

新会计制度集萃

FA

菲南亭财会俱乐部

卷首语

为适应市场经济的要求，国家财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》。在《两则》规范下，又制订了新的行业财务制度和会计制度。实现了象秦始皇统一度量衡一样的伟大创举。从此，各行业，不管是国有经济，还是集体经济、私营经济、个体经济、联营经济、股份制经济、外商投资经济、港澳台投资经济以及其它经济类型企业，也不管是中央企业，还是省属企业、市属企业、县办企业、乡镇企业以及个人办企业都站到了同一起跑线上。即在统一的财务制度和会计制度的规范下，公平竞争。

对于新的财务制度和会计制度的执行和具体操作者——财务管理部门的工作人员和广大会计人员，以及财会教学人员、财会专业的学生来说，也面临着一场新的挑战。无论是波澜老成的长者，还是血气方刚的年青学生，全都站到了同一起跑线上，进行新一轮财会知识的角逐。

由于《企业会计准则》引入了西方的会计假设、会计主体、以及合并会计报表等业务理论，今后每一个企业的会计，尤其是企业集团的会计，仅了解和掌握一个行业的会计制度

是远远不够的。也就是说，每一名合格的会计，要对各行各业的会计制度都能了解、掌握以至熟练运用，才能适应新形势对会计工作的要求。正因为此，我们经过精练、汇编了这本小册子，如果它能对你的工作或学习、职称考试有些微的帮助，这便是我们最大的满足。

· 编者 ·

目 录

一、总说明·····	(1)
二、会计科目·····	(4)
三、会计科目使用说明·····	(17)
四、会计报表种类及格式·····	(164)

注：这本小册子是根据财政部最新发布的《工业企业会计制度》、《施工企业会计制度》、《房地产开发企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》、《旅游、饮食服务企业会计制度》汇编整理而成。此诸制度将于七月一日实行。书中会计科目总表以工业企业为基础，参编其他行业，凡其他行业会计科目与工业一致的，均在相应栏次标注“；”记号。这样，便于记忆、掌握。

一、总说明

(一)为了贯彻执行《企业会计准则》，规范企业会计核算，特制定分行业会计制度。

(二)《工业企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的所有工业企业。《施工企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的所有施工企业。《房地产开发企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的房地产开发企业。《商品流通企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的所有从事商品流通的独立核算的企业，包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药（石油、烟草）商业、图书发行等企业。《旅游、饮食服务企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的所有旅游、饮食服务企业，包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、渡假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。原旅游部门所属的旅游车船公司、旅游商贸公司，执行相应的行业制度，不执行本制度。

(三)各类企业应按有关新制度规定，设置和使用会计科目。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会计报表的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

制度统一规定会计科目的编号，以便于编制会计凭证，登记帐簿，查阅帐目，实行会计电算化。各企业不要随意改变或打乱重编。在某些会计科目之间留有空号，供增设会计

科目之用。

企业在填制会计凭证、登记帐簿时，应填制会计科目的名称，或者同时填列会计科目的名称和编号，不应只填科目编号，不填科目名称。

(四)企业向外报送的会计报表的具体格式和编制说明，由本制度规定；企业内部管理需要的会计报表由企业自行规定。

企业会计报表应按月或按年报送当地财税机关、开户银行、主管部门。国有企业的年度会计报表应同时报送同级国有资产管理部门。

月份会计报表，工业、旅游、饮食服务应于月份终了后6天内报出，施工企业应于月份终了后15天内报出，房地产开发企业应在月终后10天内报出，商品流通企业应在月终后8天内报出。

年度会计报表，除施工企业在年度终了后45天内报出外，其余各行业都要在年度终了后35天内报出。法律、法规另有规定的从其规定。

会计报表的填列以人民币“元”为金额单位，“元”以下填至“分”。

向外报出的会计报表应依次编定页数，加具封面，装订成册，加盖公章，封面上应注明：企业名称、地址、开业年份、报表所属年度、月份、送出日期等，并由企业领导、总会计师（或代行总会计师职权的人员）和会计主管人员签名或盖章。

企业对外投资如占被投资企业资本总额半数以上，或者实质上拥有被投资企业控制权的，应当编制合并会计报表。

特殊行业的企业不宜合并的，可不予合并，但应当将其会计报表一并报送。

（五）各制度由中华人民共和国财政部负责解释，需要变更时，由财政部修订。

（六）各制度自1993年7月1日起执行。

二、新会计制度会计科目

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
271	资产类		一、资产类		一、资产类		一、资产类		一、资产类
101	现金		；		；		；		；
102	银行存款		；		；		；		；
109	其他货币资金		；		；		；		；
111	短期投资		；		；		；		；
112	应收票据		；		；	121	；		×
113	应收帐款		；		；	122	；	113	；

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
114	坏帐准备		;		;	125	;	114	;
115	预付帐款		;		;	126	;		×
	×	117	内部往来		×		×		×
	×	118	备用金		×		×		×
119	其他应收款		;		;	129	;	119	;
121	材料采购	121	物资采购	121	物资采购	131	商品采购		×
	×	122	采购保管费	123	采购保管费	135	库存商品		×
	×		×		×	141	受托代 商商品		×
	×		×		×	143	商品进 销差		×
	×		×		×	144	商品削 价准 备		×

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
	×		×		×	145	加工商品		×
	×		×		×	147	出租商品		×
	×		×		×	149	分期收款发出商品		×
123	原材料	123	库存材料	124	库存材料	151	材料物资	121	原材料
128	包装物	124	周转材料	125	库存设备	155	包装物	122	燃料
129	低值易耗品		低值易耗品		低值易耗品	157	低值易耗品	124	低值易耗品
131	材料成本差异	132	材料成本差异	131	材料成本差异		×		×
133	委托加工材料	133	委托加工物资	133	委托加工材料		×		×
135	自制半成品	137	库存产成品	135	开发产品		×		×
137	产成品		×	136	分期收款开发产品		×		×

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
138	分期收款发出商品		×	137	出租开发产品		×	126	物料用品
	×		×	138	周转房		×	128	库存商品
139	待摊费用		;	139	;	159	;	131	;
151	长期投资	141	;	141	;	161	;	141	;
	×	145	拨付所属资金		×	165	特准储备物资		
161	固定资产	151	固定资产	151	;	171	;	151	;
165	累计折旧	155	累计折旧	155	;	175	;	155	;
166	固定资产清理	156	固定资产清理	156	;	176	;	156	;
169	在建工程	157	临时设施	159	固定资产购建支出	179	在建工程	159	在建工程
	×	158	临时设施摊销		×		×		

工业企业			施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	科目名称
	×	159	专项工程支出		×		×			
171	无形资产	161	；	161	；	181	；	161	；	；
181	递延资产	171	；	171	；	185	；	171	；	；
191	待处理财产损溢	181	；	181	；	191	；	181	；	；
15个	二、负债类		二、负债类		二、负债类		二、负债类		二、负债类	二、负债类
201	短期借款		；		；		；		；	；
202	应付票据		；	203	；	203	；		×	×
203	应付帐款		；	204	；	204	；	203	；	；
204	预收帐款		；	206	；	206	；		×	×
	×		×	209	×	209	代销商品款		×	×

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
209	其他应付款		；		；	211	；	209	；
211	应付工资		；		；	215	；	211	；
214	应付福利费		；		；	216	；	214	；
221	应交税金		；		；	221	；		；
223	应付利润		；		；	225	；	223	；
229	其他应交款		；		；	229	；		；
231	预提费用		；		；	231	；		；
233	待扣税金		×		×	245	特准储备 资金		×
241	长期借款		；		；	251	；	241	；
251	应付债券		；		；	261	；	251	；

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
261	长期应付款		；		；	271	；	261	；
59	三、所有者权益		三、所有者权益		三、所有者权益		三、所有者权益		三、所有者权益
301	实收资本		；		；		；		；
	×	305	上级拨入资金		×		×		×
311	资本公积		；		；		；		；
313	盈余公积		；		；		；		；
321	本年利润		；		；		；		；
322	利润分配		；		；		；		；
2/1	四、成本类		四、成本类		四、成本类		×		×
401	生产成本	401	工程施工	401	开发成本		×		×

工业企业			施工企业			房地产开发企业			商品流通企业			旅游、饮食服务企业		
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	科目名称
405	制造费用	411	工业生产	407	开发间接费用		×		×		×		×	
	×	421	机械作业		×		×		×		×		×	
	×	431	辅助生产		×		×		×		×		×	
五、损益类			五、损益类			五、损益类			四、损益类			四、损益类		
501	产品销售收入	501	工程结算收入	501	经营收入	501	商品销售收入	501	商品销售收入	501	营业收入	501	营业收入	
	×		×		×	507	销售折扣与折让		×		×		×	
502	产品成本	502	工程成本	502	经营成本	511	商品销售成本		×	502	营业成本		营业成本	
503	产品销售费用		×	503	销售费用	517	经营费用		×	503	营业费用		营业费用	
504	产品销售税金及附加	504	工程结算税金及附加	504	经营税金及附加	521	商品销售税金及附加		×	504	营业税金及附加		营业税金及附加	
	×		×		×	531	代购代销收入		×		×		×	

工业企业		施工企业		房地产开发企业		商品流通企业		旅游、饮食服务企业	
编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称	编号	科目名称
511	其他业务收入		；		541	；			×
512	其他业务支出		；		545	；			×
521	管理费用		；		551	；		511	；
522	财务费用		；		555	；		512	；
	×		×		557	汇兑损益			×
531	投资收益		；		561	；		521	；
541	营业外收入		；		571	；		531	；
542	营业外支出		；		575	；		532	；

附注:

企业可以根据实际需要,对上列会计科目作必要增、减或合并:

二、工业

1、统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企业,可以增设“拨付所属资金”科目;附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。

2、有调剂外汇业务的企业,可以增设“外汇价差”科目。

3、企业内部各车间、部门周转使用的备用金,可以增设“备用金”科目。

4、有外购商品的企业,可以增设“外购商品”科目。

5、国家拨给特种储备资金的企业,可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。

6、经常收取包装物押金或其他保证金的企业,可以增设“存入保证金”科目。

7、采用实际成本进行材料日常核算的企业,可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目,增设“在途材料”科目。

8、单独核算废品损失、停工损失的企业,可以增设“废品损失”、“停工损失”科目。

9、根据需要,企业可以不设置“材料成本差异”科目,而在“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目。

10、低值易耗品、包装物较少的企业,可以将其并入“原材料”科目。

11、预收、预付帐款不多的企业,可以不设“预收帐