

金融会计制度与会计科目

汇 编

(下)

中国经济出版社

下 册

金融会计科目

责任编辑：卫南平
封面设计：申富强
金融会计制度与会计科目汇编
(上、下册)
中国人民银行会计司编
(内部发行)

*

中国经济出版社出版
(北京市西城区百万庄北街3号)
中国人民解放军第一二零一工厂印刷

*

787×1092毫米 32开 34.875印张 780000字
1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷
印数：1—40000
ISBN 7-5017-0944-O/F·611 定价 14.00元

目 录

下册(金融会计科目)

一、全国银行统一会计科目	(1)
二、中国人民银行会计科目	(15)
1. 中国人民银行会计科目一览表	(17)
2. 中国人民银行会计科目使用说明	(30)
三、中国工商银行会计科目	(57)
1. 中国工商银行会计科目一览表	(59)
2. 中国工商银行会计科目使用说明	(84)
四、中国农业银行统一会计科目	(159)
1. 中国农业银行统一会计科目一览表	(163)
2. 中国农业银行统一会计科目使用说明	(174)
五、中国银行会计科目	(223)
1. 中国银行会计科目一览表	(225)
2. 中国银行会计科目使用说明	(236)
六、中国人民建设银行会计科目	(311)
1. 中国人民建设银行会计科目一览表	(313)
2. 中国人民建设银行会计科目使用说明	(320)
七、交通银行会计科目	(355)
1. 交通银行会计科目一览表	(358)
2. 交通银行会计科目使用说明	(368)
八、中信实业银行会计科目	(405)
1. 中信实业银行会计科目一览表	(407)
2. 中信实业银行会计科目使用说明	(414)

九、中国人民保险公司会计科目	(459)
1. 中国人民保险公司会计科目一览表	(461)
2. 中国人民保险公司会计科目使用说明	(467)
十、农村信用合作社统一会计科目	(497)
1. 农村信用合作社统一会计科目一览表	(499)
2. 农村信用合作社统一会计科目使用说明	(505)
附录 金融机构缴存款范围	(519)

一、全国银行统一会计科目

全国银行统一会计科目一览表

科目 代号	科目名称	资金 性质
一、企业存款		
0501	工业存款	来源
0502	商业存款	来源
0503	外贸外事存款	来源
0504	外资侨资合资企业存款	来源
0505	农业存款	来源
0506	建设单位基建存款	来源
0507	建筑安装企业存款	来源
0508	自筹基建资金存款	来源
0509	其他基建资金存款	来源
0510	企业专用基金存款	来源
0511	集体企业存款	来源
0512	乡镇企事业存款	来源

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
0513	集体农业存款	来源
0514	供销合作存款	来源
0515	联合企事业存款	来源
0516	个体存款	来源
0517	其他存款	来源
二、储蓄存款		
0521	定期储蓄存款	来源
0523	保值定期储蓄存款	来源
0522	活期储蓄存款	来源

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
三、财政及机关团体部队存款		
0531	中央国库款	来源
0532	地方国库款	来源
0533	财政预算外存款	来源
0534	待结算财政款项	共同
0535	代收国库券款项	来源
0536	兑付国家债券基金	来源
0537	已代付国库券款项	运用
0538	财政贷款	运用
0539	农业拨款及支出	共同
0540	机关团体存款	来源
0541	部队存款	来源
0542	代收国家其他债券款项	来源
0545	财政性定期存款	来源
0547	已代付国家其他债券款项	来源

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
四、财政性基建资金存款		
0551	财政拨款存基建资金	来源
0552	财政限额及存款	共同
0553	财政委托贷款资金	来源
0554	清理拖欠设备贷款资金	共同
0555	集中上交财政资金	来源
五、流动资金贷款		
0561	工业企业贷款	运用
0562	物资供销贷款	运用
0563	商业贷款	运用

续表

科 目 代 号	科 目 名 称	资 金 性 质
0564	粮食贷款	运 用
0565	预购定金贷款	运 用
0566	外贸外事贷款	运 用
0567	外资侨资合资企业贷款	运 用
0568	农业贷款	运 用
0569	基建企业贷款	运 用
0570	其他贷款	运 用
0571	供销合作贷款	运 用
0572	集体工业贷款	运 用
0573	集体商业贷款	运 用
0574	集体其他贷款	运 用
0575	集体农业贷款	运 用
0576	乡镇企事业贷款	运 用
0577	联合企事业贷款	运 用
0578	个体贷款	运 用

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
六、固定资产贷款		
0581	基本建设贷款	运 用
0582	中短期设备贷款	运 用
0583	集体企业设备贷款	运 用
0584	联合企事业设备贷款	运 用
0585	人民银行专项贷款	运 用
0586	专业银行专项贷款	运 用
七、其他业务		
0591	金银占款	运 用

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
0592	外币占款	运用
0593	特种外币兑换	共同
0594	国家外汇买卖	共同
0595	国家外汇人民币资金往来	共同
0596	邮政汇兑业务往来	共同
0597	信托资金及投资	共同
0598	专用资金及贷款	共同
0599	其他业务	共同
八、金融机构往来		
0601	人民银行往来	共同
0602	工商银行往来	共同
0603	农业银行往来	共同

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
0604	中国银行往来	共同
0605	建设银行往来	共同
0606	交通银行往来	共同
0607	中信实业银行往来	共同
0608	其他银行往来	共同
0611	再贴现	运用
0612	同业往来	共同
0613	其他金融机构往来	共同
0614	总分行往来	共同
0615	信用社往来	共同
0616	金融机构特种存款	来源
0617	专业银行缴存本票款	来源

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
九、联行往来		
0621	人民银行联行往来	共同
0622	专业银行联行往来	共同
0623	人民银行联行汇差	共同
0624	专业银行联行汇差	共同
十、缴存款		
0631	划转人民银行财政性存款	运用
0632	缴存人民银行一般存款	运用
0633	金融机构划来财政性存款	来源
0634	金融机构缴来一般存款	来源
0635	缴存总行存款	运用
0636	分行缴来存款	来源

续表

科目 代号	科目名称	资金 性质
十一、基金及货币资金		
0641	中央信贷基金	来源
0643	拨入拨出中央信贷基金	共同
0644	拨付专业银行专项贷款资金	运用
0645	人民银行拨来专项贷款资金	来源
0646	自有资金	来源
0647	地方信贷基金	来源
0648	股 金	共同
0649	国际业务基金	来源
0650	提存损失准备金	来源
0651	固定资产基金	来源
0652	流通中货币	来源
0653	发行基金往来	共同