

**国家机关事务管理局
系统级企业会计科目体系
及使用说明**

第一部分 会计科目名称和编号

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
(一) 资产类			
1	1001	库存现金	—
1.1	100101	人民币	—
1.2	100102	外币	—
2	1002	银行存款	—
2.1	100201	活期存款	—
2.2	100202	定期存款	—
2.3	100299	其他存款	—
3	1012	其他货币资金	—
4	1101	交易性金融资产	—
4.1	110101	成本	—
4.2	110102	公允价值变动	—
5	1121	应收票据	单位往来
5.1	112101	银行承兑汇票	单位往来
5.2	112102	商业承兑汇票	单位往来
6	1122	应收账款	单位往来
7	1123	预付账款	单位往来
7.1	112301	建设工程	单位往来
7.1.1	11230101	预付备料款	单位往来
7.1.2	11230102	预付工程款	单位往来
7.1.3	11230199	其他预付款	单位往来
7.2	112302	预付能源费	单位往来
7.3	112303	其他预付款	单位往来
8	1131	应收股利	—
9	1132	应收利息	—
10	1221	其他应收款	—
10.1	122101	应收个人款	个人往来
10.2	122102	应收单位款	单位往来
11	1231	坏账准备	单位往来
11.1	123101	应收账款	单位往来
11.2	123102	预付账款	单位往来
11.3	123103	其他应收款	单位往来
11.4	123104	长期应收款	单位往来
11.5	123105	应收票据	单位往来
11.6	123199	其他	单位往来
12	1401	材料采购	—
13	1402	在途物资	—
14	1403	原材料	—
14.1	140301	餐饮材料	—
14.2	140302	物料用品	—
15	1405	库存商品	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
16	1406	发出商品	—
17	1407	商品进销差价	—
18	1408	委托加工物资	—
19	1410	低值易耗品	—
20	1411	周转材料	—
21	1471	存货跌价准备	—
21.1	147101	原材料	—
21.2	147102	库存商品	—
21.3	147103	低值易耗品	—
21.4	147104	周转材料	—
21.5	147199	其他存货	—
22	1501	持有至到期投资	—
22.1	150101	成本	—
22.2	150102	利息调整	—
23	1502	持有至到期投资减值准备	—
24	1503	可供出售金融资产	—
24.1	150301	可供出售的股票投资	—
24.2	150302	可供出售的债券投资	—
24.3	150399	其他可供出售的金融资产	—
25	1511	长期股权投资	—
25.1	151101	成本法	—
25.2	151102	权益法	—
25.3	15110201	成本	—
25.3.1	15110202	损益调整	—
25.3.2	15110203	其他权益变动	—
26	1512	长期股权投资减值准备	—
27	1521	投资性房地产	—
27.1	152101	采用成本模式计量	—
27.2	152102	采用公允价值模式计量	—
27.2.1	15210201	成本	—
27.2.2	15210202	公允价值变动	—
28	1531	长期应收款	单位往来
29	1532	未实现融资收益	—
30	1601	固定资产	—
30.1	160101	房屋及构筑物	—
30.2	160102	通用设备	—
30.3	160103	专用设备	—
30.4	160104	文物和陈列品	—
30.5	160105	图书、档案	—
30.6	160106	家具、用具、装具及动植物	—
30.7	160107	融资租入固定资产	—
31	1602	累计折旧	—
31.1	160201	房屋及构筑物	—
31.2	160202	通用设备	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
31.3	160203	专用设备	—
31.4	160206	家具、用具、装具及动植物	—
31.5	160207	融资租入固定资产	—
32	1603	固定资产减值准备	—
32.1	160301	房屋及构筑物	—
32.2	160302	通用设备	—
32.3	160303	专用设备	—
32.4	160304	文物和陈列品	—
32.5	160305	图书、档案	—
32.6	160306	家具、用具、装具及动植物	—
32.7	160307	融资租入固定资产	—
33	1604	在建工程	项目
33.1	160401	建筑工程	项目
33.2	160402	安装工程	项目
33.3	160403	在安装设备	项目
33.4	160404	待摊支出	项目
34	1605	工程物资	—
35	1606	固定资产清理	—
36	1701	无形资产	—
36.1	170101	专利权	—
36.2	170102	非专利技术	—
36.3	170103	著作权	—
36.4	170104	资源资质	—
36.5	170105	商标权	—
36.6	170106	信息数据	—
36.7	170199	其他	—
37	1702	累计摊销	—
37.1	170201	专利权	—
37.2	170202	非专利技术	—
37.3	170203	著作权	—
37.4	170204	资源资质	—
37.5	170205	商标权	—
37.6	170206	信息数据	—
37.7	170299	其他	—
38	1703	无形资产减值准备	—
38.1	170301	专利权	—
38.2	170302	非专利技术	—
38.3	170303	著作权	—
38.4	170304	资源资质	—
38.5	170305	商标权	—
38.6	170306	信息数据	—
38.7	170399	其他	—
39	1711	商誉	—
40	1801	长期待摊费用	项目

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
41	1811	递延所得税资产	—
42	1901	待处理财产损益	—
(二) 负债类			
43	2001	短期借款	单位往来
44	2101	交易性金融负债	—
44.1	210101	本金	—
44.2	210102	公允价值变动	—
45	2201	应付票据	单位往来
45.1	220101	银行承兑汇票	单位往来
45.2	220102	商业承兑汇票	单位往来
46	2202	应付账款	单位往来
47	2203	预收账款	单位往来
48	2211	应付职工薪酬	—
48.1	221101	职工工资	—
48.2	221102	奖金	—
48.3	221103	津贴和补贴	—
48.4	221104	职工福利费	—
48.5	221105	社会保险费	—
48.6	221106	住房公积金	—
48.7	221107	工会经费	—
48.8	221108	职工教育经费	—
48.9	221199	其他个人收入	—
49	2221	应交税费	—
49.1	222101	应交增值税（一般纳税人）	—
49.1.1	22210101	进项税额	—
49.1.2	22210102	销项税额抵减	—
49.1.3	22210103	已交税金	—
49.1.4	22210104	转出未交增值税	—
49.1.5	22210105	减免税款	—
49.1.6	22210106	出口抵减内销产品应纳税额	—
49.1.7	22210107	销项税额	—
49.1.8	22210108	出口退税	—
49.1.9	22210109	进项税额转出	—
49.1.10	22210110	转出多交增值税	—
49.2	222102	未交增值税	—
49.3	222103	预交增值税	—
49.4	222104	待抵扣进项税额	—
49.5	222105	待认证进项税额	—
49.6	222106	待转销项税额	—
49.7	222107	增值税留抵税额	—
49.8	222108	简易计税	—
49.9	222109	应交增值税（小规模纳税人）	—
49.10	222110	转让金融商品应交增值税	—
49.11	222111	代扣代交增值税	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
49.12	222112	应交消费税	—
49.13	222113	应交城市维护建设税	—
49.14	222114	应交教育费附加	—
49.15	222115	应交地方教育费附加	—
49.16	222116	应交车船税	—
49.17	222117	应交房产税	—
49.18	222118	应交城镇土地使用税	—
49.19	222119	应交个人所得税	—
49.19.1	22211901	工资薪金代扣	—
49.19.2	22211902	劳务费代扣	—
49.19.3	22211999	其他代扣个人所得税	—
49.20	222120	应交所得税	—
49.21	222121	应交土地增值税	—
49.22	222122	应交资源税	—
49.23	222123	应交环境保护税	—
49.24	222199	其他税费	—
50	2231	应付利息	—
51	2232	应付股利	—
52	2241	其他应付款	—
52.1	224101	应付个人款	个人往来
52.2	224102	应付单位款	单位往来
53	2401	递延收益	—
54	2501	长期借款	单位往来
54.1	250101	本金	单位往来
54.2	250102	利息调整	单位往来
55	2502	应付债券	—
55.1	250201	面值	—
55.2	250202	利息调整	—
55.3	250203	应计利息	—
56	2701	长期应付款	单位往来
57	2702	未确认融资费用	—
58	2703	专项应付款	单位往来
59	2801	预计负债	—
59.1	280101	对外提供担保	—
59.2	280102	未决诉讼	—
59.3	280103	产品质量保证	—
59.4	280199	其他负债	—
60	2901	递延所得税负债	—
(三) 所有者权益类			
61	4001	实收资本	—
61.1	400101	国有资本	—
61.2	400102	法人资本	—
61.3	400103	集体资本	—
61.4	400104	私营资本	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
61.5	400105	个人资本	—
62	4002	资本公积	—
62.1	400201	资本溢价	—
62.2	400202	其他资本公积	—
63	4101	盈余公积	—
63.1	410101	法定盈余公积	—
63.2	410102	任意盈余公积	—
63.3	410103	弥补亏损	—
63.4	410104	转增资本	—
64	4103	本年利润	—
65	4104	利润分配	—
65.1	410401	提取法定盈余公积	—
65.2	410402	提取任意盈余公积	—
65.3	410403	盈余公积补亏	—
65.4	410404	应付现金股利或利润	—
65.5	410405	转作股本的股利	—
65.6	410406	未分配利润	—
65.7	410499	其他转入	—
66	4105	专项储备	—
(四) 收入类			
67	6001	主营业务收入	单位往来
67.1	600101	客房收入	单位往来
67.2	600102	餐饮收入	单位往来
67.3	600103	会议室收入	单位往来
67.4	600104	出租收入	单位往来
67.5	600105	销售收入	单位往来
67.6	600106	汽车配套服务收入	单位往来
67.7	600107	物业收入	单位往来
67.8	600108	担保服务费收入	单位往来
67.9	600109	销售代理收入	单位往来
67.10	600198	其他收入	单位往来
67.11	600199	主营业务收入结转	单位往来
68	6051	其他业务收入	单位往来
69	6101	公允价值变动损益	—
69.1	610101	交易性金融资产	—
69.2	610102	交易性金融负债	—
69.3	610103	投资性房地产	—
69.4	610198	其他变动损益	—
69.5	610199	公允价值变动损益结转	—
70	6111	投资收益	—
70.1	611101	成本法核算的长期股权投资收益	—
70.2	611102	权益法核算的长期股权投资收益	—
70.3	611103	交易性金融资产	—
70.4	611104	持有至到期投资	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
70.5	611105	可供出售金融资产	—
70.6	611198	其他投资收益	—
70.7	611199	投资收益结转	—
71	6112	其他收益	—
72	6115	资产处置损益	—
73	6301	营业外收入	单位往来
73.1	630101	非流动资产处置利得	单位往来
73.2	630102	债务重组利得	单位往来
73.3	630103	非货币性资产交换利得	单位往来
73.4	630104	政府补助	单位往来
73.5	630105	盘盈利得	单位往来
73.6	630106	捐赠利得	单位往来
73.7	630198	其他营业外收入	单位往来
73.8	630199	营业外收入结转	单位往来
(五) 费用类			
74	6401	主营业务成本	单位往来
74.1	640101	餐饮成本	单位往来
74.2	640102	出租成本	单位往来
74.3	640103	销售成本	单位往来
74.4	640104	汽车配套服务成本	单位往来
74.5	640105	物业成本	单位往来
74.6	640198	其他成本	单位往来
74.7	640199	主营业务成本结转	单位往来
75	6402	其他业务成本	单位往来
76	6403	税金及附加	—
76.1	640301	消费税	—
76.2	640302	城市维护建设税	—
76.3	640303	教育费附加	—
76.4	640304	地方教育费附加	—
76.5	640305	车船使用税	—
76.6	640306	房产税	—
76.7	640307	土地使用税	—
76.8	640308	土地增值税	—
76.9	640309	印花税	—
76.10	640310	资源税	—
76.11	640311	环境保护税	—
76.12	640398	其他税费	—
76.13	640399	税金及附加结转	—
77	6601	销售费用	—
77.1	660101	职工薪酬	—
77.2	660102	办公费	单位往来
77.3	660103	差旅费	单位往来
77.4	660104	会议费	单位往来
77.5	660105	培训费	单位往来

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
77.6	660106	广告宣传费	单位往来
77.7	660107	车辆运行费	单位往来
77.8	660108	保险费	单位往来
77.9	660109	折旧或摊销	单位往来
77.10	660110	物业管理费	单位往来
77.11	660111	业务招待费	单位往来
77.12	660112	能源费用	单位往来
77.13	660113	代销促销费用	单位往来
77.14	660114	安全费用	单位往来
77.15	660115	劳务外包费	单位往来
77.16	660198	其他费用	单位往来
77.17	660199	销售费用结转	单位往来
78	6602	管理费用	—
78.1	660201	职工薪酬	—
78.2	660202	办公费	单位往来
78.3	660203	差旅费	单位往来
78.4	660204	会议费	单位往来
78.5	660205	培训费	单位往来
78.6	660206	上缴上级管理费	单位往来
78.7	660207	车辆运行费	单位往来
78.8	660208	保险费	单位往来
78.9	660209	折旧或摊销	单位往来
78.10	660210	物业管理费	单位往来
78.11	660211	业务招待费	单位往来
78.12	660212	能源费用	单位往来
78.13	660213	装饰装修费	单位往来
78.14	660214	安全费用	单位往来
78.15	660215	委托业务费	单位往来
78.16	660216	离退休人员费用	单位往来
78.17	660217	残疾人保障金	单位往来
78.18	660298	其他费用	单位往来
78.19	660299	管理费用结转	单位往来
79	6603	财务费用	—
79.1	660301	利息收入	—
79.2	660302	利息支出	—
79.3	660303	汇兑损益	—
79.4	660304	现金折扣	—
79.5	660305	手续费	—
79.6	660398	其他费用	—
79.7	660399	财务费用结转	—
80	6701	资产减值损失	—
80.1	670101	坏账准备	—
80.2	670102	存货跌价准备	—
80.3	670103	长期股权投资减值准备	—

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
80.4	670104	持有至到期投资减值准备	—
80.5	670105	投资性房地产减值准备	—
80.6	670106	固定资产减值准备	—
80.7	670107	无形资产减值准备	—
80.8	670108	在建工程减值准备	—
80.9	670198	其他减值准备	—
80.10	670199	资产减值损失结转	—
81	6711	营业外支出	单位往来
81.1	671101	非流动资产处置损失	单位往来
81.1.1	67110101	固定资产处置损失	单位往来
81.1.2	67110102	无形资产处置损失	单位往来
81.2	671102	债务重组损失	单位往来
81.3	671103	非货币性资产交换损失	单位往来
81.4	671104	公益性捐赠支出	单位往来
81.5	671105	盘亏损失	单位往来
81.6	671198	其他营业外支出	单位往来
81.7	671199	营业外支出结转	单位往来
82	6801	所得税费用	—
83	6901	以前年度损益调整	—

第二部分 会计科目使用说明

一、科目设置规则

（一）本科目体系为国管局系统级企业会计科目体系，科目编号和科目名称不可修改，企业不得增设系统级科目平级科目。企业可根据自身经营管理实际在系统级明细科目下级设置单位级明细科目。

（二）系统级辅助核算项为平台统一设置，辅助核算项编码和名称不可修改。已设置系统级辅助核算项的会计科目不得增设与系统级辅助核算项一致的明细科目。企业可根据自身经营管理实际，设置单位级辅助核算项，或在系统级辅助核算项下级增设相关内容。

（三）企业不得设置与系统级辅助核算项重复的单位级明细科目或单位级辅助核算项。单位应当简化科目，建立多维度科目体系，“单位往来”、“项目”、“个人往来”均应通过系统级辅助核算项进行核算，不再进行明细账核算。

例如，系统级辅助核算项“单位往来”的设置体系为：

辅助核算编码	辅助核算内容
0001	来自财政专户管理资金
0002	部门内部行政事业单位
000020001	局本级
000020002	服务司
000020003	宿舍司
000020004	中央国家机关人民防空办公室
000020005	中央国家机关政府采购中心
000020006	中央国家机关住房资金管理中心
000020007	中央国家机关公务员住宅建设服务中心
000020008	中央国家机关后勤干部培训中心
000020009	机关服务中心

000020010	花园村幼儿园
000020011	宾馆管理中心
000020012	西山服务局
000020013	北戴河接待服务中心
000020014	东坝服务中心
000020015	达园服务中心
000020016	紫金服务中心
000020017	中央国家机关人防设施维护管理总站
000020018	中国机关后勤杂志社
0003	部门内部企业单位
00030001	国兴汽车服务中心
00030002	首都宾馆
00030003	首宾物业
00030004	兴华经营
00030005	国康旅行社
00030006	友谊宾馆
00030007	友谊出租汽车有限公司
00030008	友谊北戴河
00030009	国谊宾馆
00030010	国二招宾馆
00030011	同利物业
00030012	国联置业
00030013	国管东区
0004	部门以外同级政府单位
0005	部门以外非同级政府单位
0006	同级财政
0007	其他

企业不得更改“单位往来”中以上已经设置的内容，对于单位涉及的供货商等，可以在“其他”下级增加往来单位；涉及政府部门的，则应当根据实际在“部门以外同级政府单位”或“部门以外非同级政府单位”下级进行增设。同时，对于已经设置系统级辅助核算项“单位往来”的“应收账款”科目，不得设置和辅助核算重复的明细科目，可以根据款项类型等设置明细科目，如“应付货款”、“应付工程款”等。

二、会计科目

(一) 资产类

1001 库存现金

一、本科目核算企业的库存现金。

企业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。

二、本科目设置“人民币”及“外币”两个系统级二级明细科目，分别核算单位收支的现金。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
1	1001	库存现金	—
1.1	100101	人民币	—
1.2	100102	外币	—

1002 银行存款

一、本科目核算企业存入银行或者其他金融机构的各种存款。

企业应当严格按照国家有关支付结算办法的规定办理银行存款收支业务，并按照本制度规定核算银行存款的各项收支业务。

二、本科目设置“活期存款”、“定期存款”及“其他”三个系统级二级明细科目，分别核算企业在银行或者其他金融机构存入的活期存款、定期存款。其中，“其他”科目核算从银行购买的除定期存款外的其他存款类金融产品。

本科目单位级明细科目名称建议按照“开户银行+银行账号尾号（后4位）”或“账户类型+银行账号尾号（后4位）”设置。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
2	1002	银行存款	—
2.1	100201	活期存款	—
2.2	100202	定期存款	—
2.3	100299	其他	—

1012 其他货币资金

一、本科目核算企业的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等其他货币资金。

单位通过支付宝、微信等第三方支付平台取得相关收入，但尚未转入银行存款

的，也通过本科目进行核算。

二、本科目不设置系统级明细科目，企业可以按照资金性质或收入来源设置单位级明细科目。

1101 交易性金融资产

一、本科目核算企业为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资等交易性金融资产的公允价值。

企业所持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也在本科目核算。

二、本科目设置“成本”及“公允价值变动”两个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
4	1101	交易性金融资产	—
4.1	110101	成本	—
4.2	110102	公允价值变动	—

1121 应收票据

一、本科目核算企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

二、本科目设置“银行承兑汇票”、“商业承兑汇票”两个系统级二级明细科目。企业应当根据开出、承兑商业汇票的单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
5	1121	应收票据	单位往来
5.1	112101	银行承兑汇票	单位往来
5.2	112102	商业承兑汇票	单位往来

1122 应收账款

一、本科目核算企业正常的经营过程中因销售商品、产品、提供劳务等业务，应当向购买单位收取的款项，包括应由购买单位或接受劳务单位负担的税金、代购买方垫付的包装费各种运杂费等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照具体债务人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
6	1122	应收账款	单位往来

1123 预付账款

一、本科目核算企业按照购货、服务合同或协议规定预付给供应单位（或个人）的款项，以及按照合同规定向承包工程的施工企业预付的备料款和工程款。

二、本科目设置“建设工程”、“预付能源费”、“其他预付款”三个系统级二级明细科目。企业应当按照预付单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

其中，“建设工程”科目下设“预付备料款”、“预付工程款”、“其他预付款”三个系统级三级明细科目。

“预付能源费”科目核算内容包括预付天然气费用、供暖费、水费、电费等大额能源支出。

“其他预付款”科目核算除建设工程、能源费以外的其他企业日常经营往来预付款项。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
7	1123	预付账款	单位往来
7.1	112301	建设工程	单位往来
7.1.1	11230101	预付备料款	单位往来
7.1.2	11230102	预付工程款	单位往来
7.1.3	11230199	其他预付款	单位往来
7.2	112302	预付能源费	单位往来
7.3	112303	其他预付款	单位往来

1131 应收股利

一、本科目核算企业应当收取的现金股利以及进行债权投资而发生应收取的利息和应收其他单位的利润。包括企业购入股票实际支付的款项中所包括的已宣告发放但尚未领取的现金股利和企业因对外投资应分得的现金股利或利润等，但不包括应收的股票股利。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以根据被投资单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

1132 应收利息

一、本科目核算企业发放贷款、持有至到期投资、存放中央银行款项、拆出资金、买入反售金融资产等应收取的利息。

企业购入到期一次还本付息的持有至到期投资持有期间取得的利息，通过“持有至到期投资”科目核算，不在本科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以根据债务人通过“单位往来”进行系统级辅助核算，按照实际投资种类“交易性金融资产”、“持有至到期投资”、“可供出售金融资产”等设置单位级明细科目。

1221 其他应收款

一、本科目核算企业除存出保证金、买入返售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、应收代偿款、长期应收款等以外的其他各类应收及暂付款项。

接受房地产销售委托担保的企业，被担保人到期不能归还本息时，代为履行责任支付的款项，也通过本科目核算。

二、本科目设置“应收个人款”及“应收单位款”两个系统级二级明细科目。企业应当通过“单位往来”、“个人往来”等进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
10	1221	其他应收款	
10.1	122101	应收个人款	个人往来
10.2	122102	应收单位款	单位往来

1231 坏账准备

一、本科目核算企业应收款项的坏账准备。

企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查。有客观证据表明该应收账款发生减值的，应当计提坏账准备。

二、本科目设置“应收账款”、“预付账款”、“其他应收款”、“长期应收款”、“应收票据”及“其他”六个系统级二级明细科目。企业应当按照款项单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
11	1231	坏账准备	单位往来
11.1	123101	应收账款	单位往来
11.2	123102	预付账款	单位往来
11.3	123103	其他应收款	单位往来
11.4	123104	长期应收款	单位往来
11.5	123105	应收票据	单位往来
11.6	123199	其他	单位往来

1401 材料采购

一、本科目核算企业采用计划成本法进行材料日常核算而购入材料的采购成本。

采用实际成本法进行材料日常核算的，购入材料时的采购成本，通过“在途物资”科目核算。

委托外单位加工材料、商品等加工成本，通过“委托加工物资”科目核算。

企业购入的工程用材料，通过“工程物资”科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照供应单位和材料品种设置明细科目。

1402 在途物资

一、本科目核算企业采用实际成本法（或进价）进行材料、商品等物资日常核算、货款已付尚未验收入库的在途物资的采购成本。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照物资品种设置单位级明细科目。

1403 原材料

一、本科目核算企业库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件(备品备件)、包装材料、燃料等的计划成本或实际成本。

二、本科目设置“餐饮材料”、“物料用品”两个系统级二级明细科目。企业可以按照保管地点（仓库）、品种等设置单位级明细科目或进行辅助核算。

其中，“餐饮材料”科目主要核算肉类、蔬菜等生鲜类食品材料、冷冻冷藏食品、粮油、调料等食物原材料；“物料用品”科目核算客房、物业等服务所需的价格较低的消耗用品，如纸巾、清洁用品等。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
14	1403	原材料	—
14.1	140301	餐饮材料	—
14.2	140302	物料用品	—

1405 库存商品

一、本科目核算企业库存各种用于出售的商品的实际成本(或进价)或计划成本，包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品

以及寄存在外的商品等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照库存商品种类、品种等设置单位级明细科目或进行辅助核算。

1406 发出商品

一、本科目核算企业未满足收入确认条件但已发出商品的实际成本(或进价)或计划成本(或售价)。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照发出商品类别和品种设置单位级明细科目。

1407 商品进销差价

一、本科目核算企业采用售价进行日常核算的商品售价与进价之间的差额。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照库存商品种类、品种等设置单位级明细科目或进行辅助核算。

1408 委托加工物资

一、本科目核算企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资的实际成本。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照加工合同、受托加工单位或加工物资的品种等设置单位级明细科目或进行辅助核算。

1410 低值易耗品

一、本科目核算企业单项价值在规定限额(固定资产限额)以下并且使用期限不满一年,能多次使用而基本保持其实物形态的劳动资料,例如棉织品、玻璃器皿、餐具等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照低值易耗品种类、使用部门等设置单位级明细科目或进行辅助核算。

1411 周转材料

一、本科目核算企业周转材料的计划成本或实际成本,包括包装物以及企业的钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照周转材料的种类，区别“在库”、“在用”和“摊销”进行明细核算。

1471 存货跌价准备

一、本科目核算企业存货的跌价准备。

二、本科目设置“原材料”、“库存商品”、“低值易耗品”、“周转材料”及“其他”五个系统级二级明细科目。企业可以按照具体类别设置单位级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
21	1471	存货跌价准备	—
21.1	147101	原材料	—
21.2	147102	库存商品	—
21.3	147103	低值易耗品	—
21.4	147104	周转材料	—
21.5	147199	其他	—

1501 持有至到期投资

一、本科目核算到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

二、本科目设置“成本”、“利息调整”两个系统级二级明细科目。企业可以按照持有至到期投资的类别或品种进行单位级明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
22	1501	持有至到期投资	—
22.1	150101	成本	—
22.2	150102	利息调整	—

1502 持有至到期投资减值准备

一、本科目核算企业持有至到期投资发生减值时计提的减值准备。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照持有至到期投资类别和品种进行单位级明细核算。

1503 可供出售金融资产

一、本科目核算企业持有的可供出售金融资产的公允价值，包括划分为可供出售的股票投资、债券投资等金融资产。

二、本科目设置“可供出售的股票投资”、“可供出售的债券投资”及“其他可供出售的金融资产”三个系统级二级明细科目。企业可以根据购买的可供出售金融资产项目进行单位级明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
24	1503	可供出售金融资产	—
24.1	150301	可供出售的股票投资	—
24.2	150302	可供出售的债券投资	—
24.3	150399	其他可供出售的金融资产	—

1511 长期股权投资

一、本科目核算企业持有的采用成本法和权益法核算的长期股权投资。

长期股权投资包括企业持有的对其子公司、合营企业及联营企业的权益性投资等以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

二、本科目设置“成本法”、“权益法”两个系统级二级明细科目。其中“权益法”下设“成本”、“损益调整”、“其他权益变动”三个系统级三级明细科目。企业可以根据被投资单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
25	1511	长期股权投资	—
25.1	151101	成本法	—
25.2	151102	权益法	—
25.3	15110201	成本	—
25.3.1	15110202	损益调整	—
25.3.2	15110203	其他权益变动	—

1512 长期股权投资减值准备

一、本科目核算企业长期股权投资的减值准备。

长期股权投资减值准备根据长期股权投资在期末时的账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照投资单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

1521 投资性房地产

一、本科目核算企业采用成本模式或公允价值模式计量的投资性房地产。

投资性房地产指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性

房地产应当能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

二、本科目设置“采用成本模式计量”和“采用公允价值模式计量”两个系统级二级明细科目。其中，“采用公允价值模式计量”科目下设“成本”、“公允价值变动”两个系统级三级明细科目。企业可以按照投资项目设置单位级明细科目或进行辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
27	1521	投资性房地产	—
27.1	152101	采用成本模式计量	—
27.2	152102	采用公允价值模式计量	—
27.2.1	15210201	成本	—
27.2.2	15210202	公允价值变动	—

1531 长期应收款

一、本科目核算企业的长期应收款，包括融资租赁产生的应收款项以及采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照应收账款单位通过“单位往来”进行系统级辅助核算，按照款项性质设置单位级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
28	1531	长期应收款	单位往来

1532 未实现融资收益

一、本科目核算企业分期计入租赁收入或利息收入的未实现融资收益。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照未实现融资收益项目进行单位级明细核算。

1601 固定资产

一、本科目核算固定资产原值。

二、本科目设置“房屋及构筑物”、“通用设备”、“专用设备”、“文物和陈列品”、“图书、档案”、“家具、用具、装具及动植物”、“融资租入固定资产”七个系统级二级明细科目。

三、固定资产核算时，应当考虑以下情况：

（一）购入需要安装的固定资产，应当先通过“在建工程”科目核算，待达到

预定可使用状态时再转入本科目核算。

(二) 以借入、经营租赁租入方式取得的固定资产，不通过本科目核算，应当设置备查簿进行登记。

(三) 采用融资租入方式取得的固定资产，通过本科目核算，并在“融资租入固定资产”科目下按照固定资产种类进行明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
30	1601	固定资产	—
30.1	160101	房屋及构筑物	—
30.2	160102	通用设备	—
30.3	160103	专用设备	—
30.4	160104	文物和陈列品	—
30.5	160105	图书、档案	—
30.6	160106	家具、用具、装具及动植物	—
30.7	160107	融资租入固定资产	—

1602 累计折旧

一、本科目核算企业计提的固定资产累计折旧。

二、本科目设置“房屋及构筑物”、“通用设备”、“专用设备”、“家具、用具、装具及动植物”、“融资租入固定资产”五个系统级二级明细科目。文物、陈列品、图书、档案、动植物以及单独计价入账的土地和以名义金额计量的固定资产不计提折旧。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
31	1602	累计折旧	—
31.1	160201	房屋及构筑物	—
31.2	160202	通用设备	—
31.3	160203	专用设备	—
31.4	160206	家具、用具、装具及动植物	—
31.5	160207	融资租入固定资产	—

1603 固定资产减值准备

一、本科目核算企业固定资产的减值准备。

二、本科目设置“房屋及构筑物”、“通用设备”、“专用设备”、“文物和陈列品”、“图书、档案”、“家具、用具、装具及动植物”、“融资租入固定资产”七个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
----	---------	---------	----------

32	1603	固定资产减值准备	—
32.1	160301	房屋及构筑物	—
32.2	160302	通用设备	—
32.3	160303	专用设备	—
32.4	160304	文物和陈列品	—
32.5	160305	图书、档案	—
32.6	160306	家具、用具、装具及动植物	—
32.7	160307	融资租入固定资产	—

1604 在建工程

一、本科目核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出。

企业在建的信息系统项目工程、公共基础设施项目工程、保障性住房项目工程的实际成本，也通过本科目核算。

二、本科目设置“建筑工程”、“安装工程”、“在安装设备”、“待摊支出”四个系统级二级明细科目。企业应当按照具体工程项目通过“项目”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
33	1604	在建工程	项目
33.1	160401	建筑工程	项目
33.2	160402	安装工程	项目
33.3	160403	在安装设备	项目
33.4	160404	待摊支出	项目

1605 工程物资

一、本科目核算企业为在建工程准备的各种物资的成本，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照工程物资种类进行单位级明细核算。

1606 固定资产清理

一、本科目核算企业因出售、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所发生的费用等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照被清理的固定资产项目进行单位级明细核算。

1701 无形资产

一、本科目核算企业持有的无形资产成本。

二、本科目设置“专利权”、“非专利技术”、“著作权”、“资源资质”（包括土地使用权等资源使用权）、“商标权”、“信息数据”（包括信息技术软件等）、“其他”七个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
36	1701	无形资产	—
36.1	170101	专利权	—
36.2	170102	非专利技术	—
36.3	170103	著作权	—
36.4	170104	资源资质	—
36.5	170105	商标权	—
36.6	170106	信息数据	—
36.7	170199	其他	—

1702 累计摊销

一、本科目核算企业对使用寿命有限的无形资产计提的累计摊销。

二、本科目设置“专利权”、“非专利技术”、“著作权”、“资源资质”（包括土地使用权等资源使用权）、“商标权”、“信息数据”（包括信息技术软件等）、“其他”七个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
37	1702	累计摊销	—
37.1	170201	专利权	—
37.2	170202	非专利技术	—
37.3	170203	著作权	—
37.4	170204	资源资质	—
37.5	170205	商标权	—
37.6	170206	信息数据	—
37.7	170299	其他	—

1703 无形资产减值准备

一、本科目核算企业无形资产的减值准备。

二、本科目设置“专利权”、“非专利技术”、“著作权”、“资源资质”（包括土地使用权等资源使用权）、“商标权”、“信息数据”（包括信息技术软件等）、“其他”七个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
38	1703	无形资产减值准备	—

38.1	170301	专利权	—
38.2	170302	非专利技术	—
38.3	170303	著作权	—
38.4	170304	资源资质	—
38.5	170305	商标权	—
38.6	170306	信息数据	—
38.7	170399	其他	—

1711 商誉

- 一、本科目核算企业合并中形成的商誉价值。
- 二、本科目不设置系统级明细科目。

1801 长期待摊费用

一、本科目核算企业已经发生，但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照待摊费用项目通过“项目”进行单位级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
40	1801	长期待摊费用	项目

1811 递延所得税资产

一、本科目核算企业确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照可抵扣暂时性差异等项目设置单位级明细科目。

1901 待处理财产损益

一、本科目核算企业在资产清查过程中查明的各种资产盘盈、盘亏和毁损的价值。

物资在运输途中发生的非正常短缺或损耗，通过本科目核算。

盘盈固定资产的价值在“以前年度损益调整”科目核算，不在本科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照盘盈盘亏的资产种类和项目设置单位级明细科目。

(二) 负债类

2001 短期借款

一、本科目核算企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年内（含1年）的各种借款。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算，按照借款种类设置单位级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
43	2001	短期借款	单位往来

2101 交易性金融负债

一、本科目核算企业承担的交易性金融负债的公允价值以及直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

二、本科目设置“本金”、“公允价值变动”两个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
44	2101	交易性金融负债	—
44.1	210101	本金	—
44.2	210102	公允价值变动	—

2201 应付票据

一、本科目核算企业因购买材料、商品和接收劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

二、本科目设置“银行承兑汇票”、“商业承兑汇票”两个系统级二级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
45	2201	应付票据	单位往来
45.1	220101	银行承兑汇票	单位往来
45.2	220102	商业承兑汇票	单位往来

2202 应付账款

一、本科目核算企业因购买材料、商品或接收劳务等经营活动应支付的款项。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进

行系统级辅助核算，并结合实际经营活动类型设置单位级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
46	2202	应付账款	单位往来

2203 预收账款

一、本科目核算企业按照合同规定预收的款项。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照预收款项类型设置单位级明细科目，并按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
47	2203	预收账款	单位往来

2211 应付职工薪酬

一、本科目核算企业根据有关规定应付职工的各种薪酬，包括与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，以及虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。

二、本科目设置“职工工资”、“奖金”、“津贴和补贴”、“职工福利费”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“其他个人收入”等系统级二级明细科目。

其中，为职工发放的加班、值班费用，应当在“应付职工薪酬-其他个人收入”科目中核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
48	2211	应付职工薪酬	—
48.1	221101	职工工资	—
48.2	221102	奖金	—
48.3	221103	津贴和补贴	—
48.4	221104	职工福利费	—
48.5	221105	社会保险费	—
48.6	221106	住房公积金	—
48.7	221107	工会经费	—
48.8	221108	职工教育经费	—
48.9	221199	其他个人收入	—

2221 应交税费

一、本科目核算企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费。

企业代扣代缴的个人所得税等，也通过本科目核算。

二、本科目设置“应交增值税（一般纳税人）”、“未交增值税”、“预交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”、“增值税留抵税额”、“简易计税”、“应交增值税（小规模纳税人）”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”、“应交消费税”、“应交城市维护建设税”、“应交教育费附加”、“应交地方教育费附加”、“应交车船税”、“应交房产税”、“应交城镇土地使用税”、“应交个人所得税”、“应交所得税”、“应交土地增值税”、“应交资源税”、“应交环境保护税”、“其他税费”等系统级二级明细科目。

企业可根据经营活动实际情况启用相关科目，不得在其他科目中核算应税事项。对于增值税事项，一般纳税人适用222101-222108、222110、222111科目，小规模纳税人适用222109-222111科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
49	2221	应交税费	—
49.1	222101	应交增值税（一般纳税人）	—
49.1.1	22210101	进项税额	—
49.1.2	22210102	销项税额抵减	—
49.1.3	22210103	已交税金	—
49.1.4	22210104	转出未交增值税	—
49.1.5	22210105	减免税款	—
49.1.6	22210106	出口抵减内销产品应纳税额	—
49.1.7	22210107	销项税额	—
49.1.8	22210108	出口退税	—
49.1.9	22210109	进项税额转出	—
49.1.10	22210110	转出多交增值税	—
49.2	222102	未交增值税	—
49.3	222103	预交增值税	—
49.4	222104	待抵扣进项税额	—
49.5	222105	待认证进项税额	—
49.6	222106	待转销项税额	—
49.7	222107	增值税留抵税额	—
49.8	222108	简易计税	—
49.9	222109	应交增值税（小规模纳税人）	—
49.10	222110	转让金融商品应交增值税	—
49.11	222111	代扣代缴增值税	—
49.12	222112	应交消费税	—
49.13	222113	应交城市维护建设税	—
49.14	222114	应交教育费附加	—
49.15	222115	应交地方教育费附加	—

49.16	222116	应交车船税	—
49.17	222117	应交房产税	—
49.18	222118	应交城镇土地使用税	—
49.19	222119	应交个人所得税	—
49.19.1	22211901	工资薪金代扣	—
49.19.2	22211902	劳务费代扣	—
49.19.3	22211999	其他代扣个人所得税	
49.20	222120	应交所得税	—
49.21	222121	应交土地增值税	—
49.22	222122	应交资源税	
49.23	222123	应交环境保护税	—
49.24	222199	其他税费	—

2231 应付利息

一、本科目核算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。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

2232 应付股利

一、本科目核算企业分配的现金股利或利润。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

2241 其他应付款

一、本科目核算企业除应付票据、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。

二、本科目设置“应付个人款”及“应付单位款”两个系统级二级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”或“个人往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
52	2241	其他应付款	
52.1	224101	应付个人款	个人往来
52.2	224102	应付单位款	单位往来

2401 递延收益

一、本科目核算企业确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助。

企业在当期损益中确认的政府补助，应当通过“其他收益”科目核算，不在本科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照政府补助项目设置单位级明细科目。

2501 长期借款

一、本科目核算企业向银行或其他金融机构等借入的期限超过 1 年(不含 1 年)的各项借款。

二、本科目设置“本金”、“利息调整”两个系统级二级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
54	2501	长期借款	单位往来
54.1	250101	本金	单位往来
54.2	250102	利息调整	单位往来

2502 应付债券

一、本科目核算企业为筹集（长期）资金而发行债券的本金和利息。

二、本科目设置“面值”、“利息调整”、“应计利息”三个系统级二级明细科目。企业可以按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
55	2502	应付债券	—
55.1	250201	面值	—
55.2	250202	利息调整	—
55.3	250203	应计利息	—

2701 长期应付款

一、本科目核算企业除长期借款和企业债券以外的其他各种长期应付款项，包括以分期方式购入固定资产和无形资产发生的应付账款、应付融资租入固定资产的租赁费等。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算，按照应付款项性质设置单位级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
56	2701	长期应付款	单位往来

2702 未确认融资费用

一、本科目核算企业应当分期计入利息费用的未确认融资费用。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

2703 专项应付款

一、本科目核算企业接受国家拨入的具有专门用途的款项所形成的不需要以资产或增加其他负债偿还的负债。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照债权人通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
58	2703	专项应付款	单位往来

2801 预计负债

一、本科目核算企业确认的对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损性合同等预计负债。

二、本科目设置“对外提供担保”、“未决诉讼”、“产品质量保证”、“其他负债”四个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
59	2801	预计负债	—
59.1	280101	对外提供担保	—
59.2	280102	未决诉讼	—
59.3	280103	产品质量保证	—
59.4	280199	其他负债	—

2901 递延所得税负债

一、本科目核算企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以按照应纳税暂时性差异的项目设置单位级明细科目。

(三) 所有者权益类

4001 实收资本

一、本科目核算企业接受投资者投入的实收资本。企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分，作为资本溢价或股本溢价，在“资本公积”科目核算。

二、本科目根据资本类型设置“国有资本”、“法人资本”、“集体资本”、“私营资本”、“个人资本”五个系统级二级明细科目。企业可以按照投资者进行明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
61	4001	实收资本	—
61.1	400101	国有资本	—
61.2	400102	法人资本	—
61.3	400103	集体资本	—
61.4	400104	私营资本	—
61.5	400105	个人资本	—

4002 资本公积

一、本科目核算企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分。直接计入所有者权益的利得和损失，也通过本科目核算。

资本溢价（或股本溢价），是企业收到投资者得超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资。形成资本溢价（或股份溢价）的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等。

直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

二、本科目设置“资本溢价”、“其他资本公积”两个系统级二级科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
62	4002	资本公积	—
62.1	400201	资本溢价	—
62.2	400202	其他资本公积	—

4101 盈余公积

一、本科目核算企业从净利润中提取的盈余公积。

二、本科目设置“法定盈余公积”、“任意盈余公积”、“弥补亏损”、“转增资本”四个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
63	4101	盈余公积	—
63.1	410101	法定盈余公积	—
63.2	410102	任意盈余公积	—
63.3	410103	弥补亏损	—
63.4	410104	转增资本	—

4103 本年利润

一、本科目核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。

二、本科目不设置系统级明细科目。

4104 利润分配

一、本科目核算企业利润的分配（或亏损的弥补）的历年分配（或弥补）后的余额。

二、本科目设置“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“盈余公积补亏”、“应付现金股利或利润”、“转作股本的股利”、“未分配利润”、“其他转入”七个系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
65	4104	利润分配	—
65.1	410401	提取法定盈余公积	—
65.2	410402	提取任意盈余公积	—
65.3	410403	盈余公积补亏	—
65.4	410404	应付现金股利或利润	—
65.5	410405	转作股本的股利	—
65.6	410406	未分配利润	—
65.7	410499	其他转入	—

4105 专项储备

一、本科目核算专项储备用于核算高危行业企业按照规定提取的安全生产费以及维持简单再生产费用等具有类似性质的费用。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以根据具体计提的项目类型进行明细核算。

（四）收入类

6001 主营业务收入

一、本科目核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。

二、本科目根据经营活动类别设置“客房收入”、“餐饮收入”、“会议室收入”、“出租收入”、“销售收入”、“汽车配套服务收入”、“物业收入”、“担保服务费收入”、“销售代理收入”、“其他收入”等系统级二级明细科目。企业应当按照收入来源通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

1. “客房收入”科目主要核算宾馆等单位客房房费收入等。企业可以按照销售部门或楼号等进行单位级辅助核算。

签订合同的长租房收入不在本科目核算，通过“出租收入”明细科目核算。

2. “餐饮收入”科目主要核算宾馆等单位提供的餐饮及配套服务收入。企业可以根据餐饮部门进行单位级辅助核算，例如中餐厅、西餐厅等。

3. “会议室收入”科目主要核算宾馆等单位会议室场地租赁及配套服务收入。

4. “出租收入”科目主要核算出租公寓、长租房、房屋、场地、车辆等取得的租金收入。企业可以按出租类型进行单位级明细核算。

5. “销售收入”科目主要核算销售库存商品取得的收入。企业可以按照销售商品种类（包括食品、烟酒、汽车等）进行单位级明细核算，并按照销售部门进行辅助核算。

6. “汽车配套服务收入”科目主要核算汽车保险代理收入、检修检测收入、仓储收入等。企业可以按服务类型进行单位级明细核算。

7. “物业收入”科目主要核算物业管理费收入、水电气暖收入、车位收入、维修检测收入等。企业可以按物业收入类型进行单位级明细核算。

8. “担保服务费收入”科目主要核算置业中心担保服务收入。

9. “销售代理收入”科目主要核算置业中心代理销售职工住宅以及国兴汽车服务中心代理销售汽车取得的收入。

10. “其他收入”科目核算除以上类型外的收入，包括宾馆康乐服务、停车费、卡证制作等其他小额收入以及管理费收入。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
67	6001	主营业务收入	单位往来
67.1	600101	客房收入	单位往来
67.2	600102	餐饮收入	单位往来

67.3	600103	会议室收入	单位往来
67.4	600104	出租收入	单位往来
67.5	600105	销售收入	单位往来
67.6	600106	汽车配套服务收入	单位往来
67.7	600107	物业收入	单位往来
67.8	600108	担保服务费收入	单位往来
67.9	600109	销售代理收入	单位往来
67.10	600198	其他收入	单位往来
67.11	600199	主营业务收入结转	单位往来

6051 其他业务收入

一、本科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括用材料进行非货币性交换（非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量）或债务重组等实现的收入。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照收入来源通过“单位往来”进行系统级辅助核算，根据收入类型进行单位级明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
68	6051	其他业务收入	单位往来

6101 公允价值变动损益

一、本科目核算企业交易性金融资产、交易性金融负债，以及采用公允价值模式计量的投资性房地产、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。

二、本科目根据资产类型设置“交易性金融资产”、“交易性金融负债”、“投资性房地产”、“其他变动损益”等系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
69	6101	公允价值变动损益	—
69.1	610101	交易性金融资产	—
69.2	610102	交易性金融负债	—
69.3	610103	投资性房地产	—
69.4	610198	其他变动损益	—
69.5	610199	公允价值变动损益结转	—

6111 投资收益

一、本科目核算企业确认的投资收益或投资损失。

二、本科目根据投资收益类型设置“成本法核算的长期股权投资收益”、“权益法核算的长期股权投资收益”、“交易性金融资产”、“持有至到期投资”、“可供出售金融资产”、“其他投资收益”等系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
70	6111	投资收益	—
70.1	611101	成本法核算的长期股权投资收益	—
70.2	611102	权益法核算的长期股权投资收益	—
70.3	611103	交易性金融资产	—
70.4	611104	持有至到期投资	—
70.5	611105	可供出售金融资产	—
70.6	611198	其他投资收益	—
70.7	611199	投资收益结转	—

6112 其他收益

一、本科目核算与企业日常活动相关、但不宜确认收入或冲减成本费用的政府补助。

企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，也通过本科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以根据收益类型进行单位级明细核算。

6115 资产处置损益

一、本科目核算可以正常使用的固定资产、无形资产、在建工程等，因出售、转让等原因产生的处置利得或损失。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业可以根据处置资产类型进行明细核算。

6301 营业外收入

一、本科目核算企业发生的与日常经营活动无直接关系的各项净收入，主要包括处置已报废的非流动资产利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、盘盈利得、捐赠利得等。

二、本科目根据收入类型设置“非流动资产处置利得”、“债务重组利得”、“非货币性资产交换利得”、“政府补助”、“盘盈利得”、“捐赠利得”、“其

他营业外收入”等系统级二级明细科目。企业应当按照收入来源通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
73	6301	营业外收入	单位往来
73.1	630101	非流动资产处置利得	单位往来
73.2	630102	债务重组利得	单位往来
73.3	630103	非货币性资产交换利得	单位往来
73.4	630104	政府补助	单位往来
73.5	630105	盘盈利得	单位往来
73.6	630106	捐赠利得	单位往来
73.7	630198	其他营业外收入	单位往来
73.8	630199	营业外收入结转	单位往来

（五）费用类

6401 主营业务成本

一、本科目核算企业确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。

二、本科目根据具体收入类型设置相应成本科目，包括“餐饮成本”、“出租成本”、“销售成本”、“汽车配套服务成本”、“物业成本”、“其他成本”等系统级二级明细科目，成本分类与主营业务收入系统级二级明细科目相对应，保持口径一致。企业应当按照支出对象通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

1. “餐饮成本”科目主要核算宾馆等单位提供的餐饮及配套服务的成本。企业可以根据餐饮部门进行单位级辅助核算，例如中餐厅、西餐厅等。

2. “出租成本”科目主要核算维护出租用的公寓、长租房、房屋、场地、车辆等发生的成本支出。企业可以按出租类型进行单位级明细核算。

3. “销售成本”科目主要核算销售库存商品的成本。企业可以按照销售商品种类（包括食品、烟酒、汽车等）进行单位级明细核算，按照销售部门进行辅助核算。

4. “汽车配套服务成本”科目主要核算汽车保险代理、检修检测、仓储等成本支出。企业可以按服务类型进行单位级明细核算。

5. “物业成本”科目主要核算物业管理、水电气暖、车位、维修检测等成本支出。企业可以按成本类型进行单位级明细核算。

10. “其他成本”科目核算除以上类型外的成本，包括小额的客房、会议室成本支出。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
74	6401	主营业务成本	单位往来
74.1	640101	餐饮成本	单位往来
74.2	640102	出租成本	单位往来
74.3	640103	销售成本	单位往来
74.4	640104	汽车配套服务成本	单位往来
74.5	640105	物业成本	单位往来
74.6	640198	其他成本	单位往来
74.7	640199	主营业务成本结转	单位往来

6402 其他业务成本

一、本科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出。

二、本科目不设置系统级明细科目。企业应当按照支出对象通过“单位往来”进行系统级辅助核算，按照成本类型进行单位级明细核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
75	6402	其他业务成本	单位往来

6403 税金及附加

一、本科目核算企业经营活动所发生的消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加及房产税、城镇土地使用费、车船费、印花费等相关税费。

二、本科目设置“消费税”、“城市维护建设税”、“教育费附加”、“地方教育费附加”、“车船使用税”、“房产税”、“土地使用税”、“土地增值税”、“印花税”、“资源税”、“环境保护税”、“其他税费”等系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
76	6403	税金及附加	—
76.1	640301	消费税	—
76.2	640302	城市维护建设税	—
76.3	640303	教育费附加	—
76.4	640304	地方教育费附加	—
76.5	640305	车船使用税	—
76.6	640306	房产税	—
76.7	640307	土地使用税	—
76.8	640308	土地增值税	—
76.9	640309	印花税	—
76.10	640310	资源税	—
76.11	640311	环境保护税	—
76.12	640398	其他税费	—
76.13	640399	税金及附加结转	—

6601 销售费用

一、本科目核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。

二、本科目设置“职工薪酬”、“办公费”、“差旅费”、“会议费”、“培训费”、“广告宣传费”、“车辆运行费”、“保险费”、“折旧或摊销”、“维修维护费”、“物业管理费”、“业务招待费”、“能源费用”、“代销促销费用”、“安全费用”、“劳务外包费”、“其他费用”等系统级二级明细科目。企

业应当按照支出对象通过“单位往来”进行系统级辅助核算；根据具体费用类型设置单位级明细科目，并按照部门等进行辅助核算。

其中，“职工薪酬”科目主要核算销售部门产生的职工工资、福利费、工会经费、职工教育经费等支出。

“办公费”科目主要核算办公用品费、因公外出交通费、印刷费、搬运费、邮电费等支出。

“物业管理费”科目主要核算应当由销售部门承担的物业管理费及绿化养护费、清洁保洁费、维修维护费等费用。

“能源费用”科目主要核算水、电、气、暖等能源支出。

“代销促销费用”科目主要核算代销、促销相关费用及销售佣金。

“其他费用”科目主要核算除以上费用外的支出，包括劳动保护费、市场调研费、租赁费、物料消耗、低值易耗品、工装费、洗涤费、检测费、收视费以及小额零星装饰装修支出等。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
77	6601	销售费用	—
77.1	660101	职工薪酬	—
77.2	660102	办公费	单位往来
77.3	660103	差旅费	单位往来
77.4	660104	会议费	单位往来
77.5	660105	培训费	单位往来
77.6	660106	广告宣传费	单位往来
77.7	660107	车辆运行费	单位往来
77.8	660108	保险费	单位往来
77.9	660109	折旧或摊销	单位往来
77.10	660110	物业管理费	单位往来
77.11	660111	业务招待费	单位往来
77.12	660112	能源费用	单位往来
77.13	660113	代销促销费用	单位往来
77.14	660114	安全费用	单位往来
77.15	660115	劳务外包费	单位往来
77.16	660198	其他费用	单位往来
77.17	660199	销售费用结转	单位往来

6602 管理费用

一、本科目核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。

二、本科目设置“职工薪酬”、“办公费”、“差旅费”、“会议费”、“培训费”、“上缴上级管理费”、“车辆运行费”、“保险费”、“折旧或摊销”、

“物业管理费”、“业务招待费”、“能源费用”、“装饰装修费”、“安全费用”、“委托业务费”、“离退休人员费用”、“残疾人保障金”、“其他费用”等系统级二级明细科目。企业应当按照支出对象通过“单位往来”进行系统级辅助核算；根据具体费用类型设置单位级明细科目，并按照部门等进行辅助核算。

其中，“办公费”主要核算管理部门办公用品费、因公外出交通费、印刷费、运输费、邮电费、行业管理费、党团活动费用等。

“物业管理费”主要核算应当由管理部门承担的物业管理费支出及绿化养护费、清洁保洁费、日常维修维护等支出。

“能源费用”主要核算管理部门产生的水、电、气、暖等能源支出。

“委托业务费”主要核算包括法律服务、劳务外包、劳务派遣等在内的委托第三方机构产生的费用。

“装饰装修费”主要核算企业小额零星装饰装修产生的费用。对房屋及构筑物的大型装修项目支出，不在本科目核算，应当通过“在建工程”科目核算，并按要求转入固定资产或进行长期摊销。

“其他费用”主要核算除以上费用外管理部门产生的其他费用，主要包括劳动保护费、市场调研费、租赁费、物料消耗、低值易耗品摊销、工装费、洗涤费、检测费、收视费等。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
78	6602	管理费用	—
78.1	660201	职工薪酬	—
78.2	660202	办公费	单位往来
78.3	660203	差旅费	单位往来
78.4	660204	会议费	单位往来
78.5	660205	培训费	单位往来
78.6	660206	上缴上级管理费	单位往来
78.7	660207	车辆运行费	单位往来
78.8	660208	保险费	单位往来
78.9	660209	折旧或摊销	单位往来
78.10	660210	物业管理费	单位往来
78.11	660211	业务招待费	单位往来
78.12	660212	能源费用	单位往来
78.13	660213	装饰装修费	单位往来
78.14	660214	安全费用	单位往来
78.15	660215	委托业务费	单位往来
78.16	660216	离退休人员费用	单位往来
78.17	660217	残疾人保障金	单位往来
78.18	660298	其他费用	单位往来

78.19	660299	管理费用结转	单位往来
-------	--------	--------	------

6603 财务费用

一、本科目核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折旧或收到的现金折扣等。

二、本科目设置“利息收入”、“利息支出”、“汇兑损益”、“现金折扣”、“手续费”、“其他费用”等系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
79	6603	财务费用	—
79.1	660301	利息收入	—
79.2	660302	利息支出	—
79.3	660303	汇兑损益	—
79.4	660304	现金折扣	—
79.5	660305	手续费	—
79.6	660398	其他费用	—
79.7	660399	财务费用结转	—

6701 资产减值损失

一、本科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。

二、本科目按照资产类型设置“坏账准备”、“存货跌价准备”、“长期股权投资减值准备”、“持有至到期投资减值准备”、“投资性房地产减值准备”、“固定资产减值准备”、“无形资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“其他减值准备”、“资产减值损失结转”等系统级二级明细科目。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
80	6701	资产减值损失	—
80.1	670101	坏账准备	—
80.2	670102	存货跌价准备	—
80.3	670103	长期股权投资减值准备	—
80.4	670104	持有至到期投资减值准备	—
80.5	670105	投资性房地产减值准备	—
80.6	670106	固定资产减值准备	—
80.7	670107	无形资产减值准备	—
80.8	670108	在建工程减值准备	—
80.9	670198	其他减值准备	—
80.10	670199	资产减值损失结转	—

6711 营业外支出

一、本科目核算企业发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。

二、本科目设置“非流动资产处置损失”、“债务重组损失”、“非货币性资产交换损失”、“公益性捐赠支出”、“盘亏损失”、“其他营业外支出”、“营业外支出结转”七个系统级二级明细科目。企业应当按照支出对象通过“单位往来”进行系统级辅助核算。

序号	系统级科目编号	系统级科目名称	系统级辅助核算项
81	6711	营业外支出	单位往来
81.1	671101	非流动资产处置损失	单位往来
81.1.1	67110101	固定资产处置损失	单位往来
81.1.2	67110102	无形资产处置损失	单位往来
81.2	671102	债务重组损失	单位往来
81.3	671103	非货币性资产交换损失	单位往来
81.4	671104	公益性捐赠支出	单位往来
81.5	671105	盘亏损失	单位往来
81.6	671198	其他营业外支出	单位往来
81.7	671199	营业外支出结转	单位往来

6801 所得税费用

一、本科目核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

二、本科目不设置系统级明细科目。

6901 以前年度损益调整

一、本科目核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发生的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的事项，也可以通过本科目核算。

二、本科目不设置系统级明细科目。

第三部分 系统级辅助核算项

(一) 单位往来

辅助核算编码	辅助核算内容
0001	来自财政专户管理资金
0002	部门内部行政事业单位
000020001	局本级
000020002	服务司
000020003	宿舍司
000020004	中央国家机关人民防空办公室
000020005	中央国家机关政府采购中心
000020006	中央国家机关住房资金管理中心
000020007	中央国家机关公务员住宅建设服务中心
000020008	中央国家机关后勤干部培训中心
000020009	机关服务中心
000020010	花园村幼儿园
000020011	宾馆管理中心
000020012	西山服务局
000020013	北戴河接待服务中心
000020014	东坝服务中心
000020015	达园服务中心
000020016	紫金服务中心
000020017	中央国家机关人防设施维护管理总站
000020018	中国机关后勤杂志社
0003	部门内部企业单位
00030001	国兴汽车服务中心
00030002	首都宾馆
00030003	首宾物业
00030004	兴华经营
00030005	国康旅行社
00030006	友谊宾馆
00030007	友谊出租汽车有限公司
00030008	友谊北戴河
00030009	国谊宾馆
00030010	国二招宾馆
00030011	同利物业

00030012	国联置业
00030013	国管东区
0004	部门以外同级政府单位
0005	部门以外非同级政府单位
0006	同级财政
0007	其他

(二) 个人往来

辅助核算编码	辅助核算内容
0001	单位内部
0002	其他

(三) 项目

辅助核算编码	辅助核算内容
0001	预算项目
0002	工程项目
0003	其他