

小企业会计准则科目表及其解释

新会计准则体系基本实现了与国际财务报告准则的趋同。2005 年。财政部先后发布了 6 批共 22 项会计准则的征求意见稿，此外，对现行的 1997 年至 2001 年期间颁布的 16 项具体会计准则，也进行了全面的梳理、调整和修订，最终在 2006 年初构建起一套企业会计准则的完善体系。

下面是 2016 新会计准则常用会计科目表注释，希望能帮助到大家到会计准则的了解！

期初：(期初)资产=(期初)负债+(期初)所有者权益

期内：资产(变动)+费用(发生)=负债(变动)+所有者权益(变动)+收入(取得)

期末：(期末)资产=(期末)负债+(期末)所有者权益

资产类

1001 库存现金 企业的库存现金。企业有内部周转使用备用金的，可以单独设置“备用金”科目。期末借方余额，反映企业持有的库存现金。

1002 银行存款 企业存入银行或者其他金融机构的各种款项。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，在“其他货币资金”科目核算。期末借方余额，反映企业存在银行或者其他金融机构的各种款项。

1012 其他货币资金 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。期末借方余额，反映企业持有的其他货币资金。

1101 交易性金融资产 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。期末借方余额，反映企业持有的交易性金融资产的公允价值。

1121 应收票据 企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票、商业承兑汇票。期末借方余额，反映企业持有的商业汇票的票面金额。

1122 应收账款 企业因销售商品、提供劳务等经营活动而应该收取的款项。因销售商品、提供劳务等而采用递延方式收取合同或者协议价款、实质上具有融资性质的，在“长期应收款”科目核算。期末借方余额，反映企业尚未收回的应收账款；期末贷方余额，反映企业预收的账款。

1123 预付账款 企业按照合同规定预付的款项。预付款项情况不多的，也可以不设置本科目，将预付的款项直接计入“应付账款”科目。企业进行在建工程而预付的工程价款，也在本科目核算。期末借方余额，反映企业预付的款项；期末贷方余额，反映企业尚未补付的款项。

1131 应收股利 企业应该收取的现金股利或者其他单位分配的利润。期末借方余额，反映企业尚未收回的现金股利或者利润。

1132 应收利息 企业的交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等等应该收取的利息。企业购入的一次还本付息的持有至到期投资在持有期间所取得的利息，在“持有至到期投资”科目核算。期末借方余额，反映企业尚未收回的利息。

1221 其他应收款 企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、长期应收款等等以外的其他各种应收、暂付的款项。期末借方余额，反映企业尚未收回的其他应收款项。

1231 坏账准备 企业应收款项的坏账准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的坏账准备。

1321 代理业务资产

企业因不承担风险的代理业务而形成的资产，包括受托理财业务进行的证券投资和受托贷款等。企业采用收取手续费方式受托代销的商品，可以将本科目改为“1321

受托代销商品”科目。期末借方余额，反映企业代理业务资产的价值。

1401 材料采购 企业采用计划成本进行材料日常核算而购入的材料的采购成本。采用实际成本进行材料日常核算而购入的材料的采购成本，在“**在途物资**”科目核算。委托外单位加工材料、商品的加

工成本，在“**委托加工物资**”科目核算。购入的工程用材料，在“**工程物资**”科目核算。期末借方余额，反映企业在途材料的采购成本。

1402 在途物资 企业采用实际成本(或者进价)进行材料、商品等物资日常核算、货款已付但尚未验收入库的在途物资的采购成本。期末借方余额，反映企业在途材料、商品等物资的采购成本。

1403 原材料 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(外购件)、修理用备件(备品备件)、包装材料、燃料等的计划成本或者实际成本。收到来料加工装配业务的原料、零件等，应当设置备查簿进行登记。期末借方余额，反映企业库存材料的计划成本或者实际成本。

1404 材料成本差异 企业采用计划成本进行日常核算的材料的计划成本与实际成本的差额。企业也可以在“原材料”、“周转材料”等科目设置“成本差异”明细科目。期末借方余额，反映企业库存材料等的实际成本大于计划成本的差异；期末贷方余额，反映企业库存材料等的实际成本小于计划成本的差异。

1405 库存商品 企业库存的各种商品的实际成本(或者进价)或者计划成本(或者售价)，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。接受来料加工制造的代制品、为外单位加工修理的代修品，在制造、修理完成而验收入库之后，视同企业的产成品，也通过本科目核算。期末

借方余额，反映企业库存商品的实际成本(或者进价)或者计划成本(或者售价)。

1406 发出商品 企业未满足收入确认条件但已经发出的商品的实际成本(或者进价)或者计划成本(或者售价)。采用支付手续费方式委托其他单位代销的商品，也可以单独设置

“委托代销商品”科目。期末借方余额，反映企业发出的商品的实际成本(或者进价)或者计划成本(或者售价)。

1407 商品进销差价 企业采用售价进行日常核算的商品的售价与进价之间的差额。期末贷方余额，反映企业库存商品的商品进销差价。

1408 委托加工物资 企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资的实际成本。期末借方余额，反映企业委托外单位加工但尚未完成的物资的实际成本。

1411 周转材料 企业周转材料的计划成本或者实际成本，包括包装物、低值易耗品，以及企业(建造承包商)的钢模板、木模板、脚手架等。企业的包装物、低值易耗品，也可以单独设置“包装物”、

“低值易耗品”科目。期末借方余额，反映企业在库周转材料的计划成本或者实际成本以及在用周转材料的摊余价值。

1461 融资租赁资产 企业(租赁)为开展融资租赁业务而取得的资产的成本。期末借方余额，反映企业融资租赁资产的成本。

1471 存货跌价准备 企业存货的跌价准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备。

1501 持有至到期投资 企业持有至到期投资的摊余成本。期末借方余额，反映企业持有至到期投资的摊余成本。

1502 持有至到期投资减值准备 企业持有至到期投资的减值准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的持有至到期投资减值准备。

1503 可供出售金融资产 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。可供出售金融资产发生减值的，可以单独设置“可供出售金融资产减值准备”科目。期末借方余额，反映企业可供出售金融资产的公允价值。

1511 长期股权投资 企业持有的采用成本法和权益法核算的长期股权投资。期末借方余额，反映企业长期股权投资的价值。

1512 长期股权投资减值准备 企业长期股权投资的减值准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的长期股权投资减值准备。

1521 投资性房地产 企业采用成本模式计量的投资性房地产的成本。企业采用公允价值模式计量投资性房地产的，也通过本科目核算。采用成本模式计量的投资性房地产的累计折旧或者累计摊销，可以单独设置“投资性房地产累计折旧(摊销)”科目，比照“累计折旧”等科目进行处理。采用成本模式计量的投资性房地产发生减

值的，可以单独设置“投资性房地产减值准备”科目，比照“固定资产减值准备”等科目处理。期末借方余额，反映企业采用成本模式计量的投资性房地产的成本或者采用公允价值模式计量的投资性房地产的公允价值。

1531 长期应收款 企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、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等。实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，也通过本科目核算。期末借方余额，反映企业尚未收回的长期应收款。

1532 未实现融资收益 企业分期计入租赁收入或者利息收入的未实现融资收益。期末贷方余额，反映企业尚未转入当期收益的未实现融资收益。

1601 固定资产 企业持有的固定资产的原价。建造承包商的临时设施，以及企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件，也通过本科目核算。期末借方余额，反映企业固定资产的原价。

1602 累计折旧 企业固定资产的累计折旧。期末贷方余额，反映企业固定资产的累计折旧额。

1603 固定资产减值准备 企业固定资产的减值准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的固定资产减值准备。

1604 在建工程 企业的基建、更新改造等在建工程发生的支出。在建工程发生减值的，可以单独设置“在建工程减值准备”科目，比照“固定资产减值准备”科目进行处理。期末借方余额，反映企业

尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本。

1605 工程物资 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。工程物资发生减值的，可以单独设置“工程物资减值准备”

科目，比照“固定资产减值准备”科目进行处理。期末借方余额，反映企业为在建工程准备的各种物资的成本。

1606 固定资产清理 企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因而转出的固定资产的价值以及在清理过程中发生的费用等。期末借方余额，反映企业尚未清理完毕的固定资产清理净损失。

1611 未担保余值 企业(租赁)采用融资租赁方式租出资产的未担保余值。未担保余值发生减值的，可以单独设置“未担保余值减值准备”科目。期末借方余额，反映企业融资租出资产的未担保余值。

1701 无形资产 企业持有的无形资产的成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。期末借方余额，反映企业无形资产的成本。

1702 累计摊销 企业对使用寿命有限的无形资产计提的累计摊销。期末贷方余额，反映企业无形资产的累计摊销额。

1703 无形资产减值准备 企业无形资产的减值准备。期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的无形资产减值准备。

1711 商誉 企业合并中形成的商誉的价值。商誉发生减值的，可以单独设置“商誉减值准备”科目，比照“无形资产减值准备”科目进行处理。期末借方余额，反映企业商誉的价值。

1801 长期待摊费用 企业已经发生但应该由本期和以后各期负担的分摊期限一年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。期末借方余额，反映企业尚未摊销完毕的长期待摊费用。

1811 递延所得税资产 企业确认的可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产。期末借方余额，反映企业确认的递延所得税资产。

1901 待处理财产损溢 企业在清查财产的过程中查明的各种财产盘盈、盘亏、毁损的价值。物资在运输途中发生的非正常短缺与损耗，也通过本科目核算。企业如果有盘盈固定资产的，应该作为前期差错而记入“以前年度损益调整”科目。本科目在期末结账前处理完毕，无余额。

负债类

2001 短期借款 企业向银行或者其他金融机构等借入的期限一年以下(含一年)的各种借款。期末贷方余额，反映企业尚未偿还的短期借款。

2101 交易性金融负债 企业承担的交易性金融负债的公允价值。企业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负债，也在本科目核算。期末贷方余额，反映企业承担的交易性金

融负债的公允价值。

2201 应付票据 企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票、商业承兑汇票。期末贷方余额，反映企业尚未到期的商业汇票的票面金额。

2202 应付账款 企业因购买材料、商品和接受劳务等经营活动而应该支付的款项。期末贷方余额，反映企业尚未支付的应付账款余额。

2203 预收账款 企业按照合同规定预收的款项。预收账款情况不多的，也可以不设置本科目，将预收的款项直接计入“应收账款”科目。期末贷方余额，反映企业预收的款项；期末借方余额，反映企业尚未转销的款项。

2211 应付职工薪酬 企业根据有关规定应该付给职工的各种薪酬。企业(外商)按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，也在本科目核算。期末贷方余额，反映企业应付未付的职工薪酬。

2221 应交税费 企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、营业税、消费税、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。企业代扣代交的个人所得税等，也通过本科目核算。期末贷方余额，反映企业尚未交纳的税费；期末借方余额，反映企业多交或者尚未抵扣的税费。

2231 应付利息 企业按照合同约定应该支付的利息，包括吸收存

款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应该支付的利息。

期末贷方余额，反映企业应付未付的利息。

2232 应付股利 企业分配的现金股利或者利润。期末贷方余额，反映企业应付未付的现金股利或者利润。

2241 其他应付款 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。期末贷方余额，反映企业应付未付的其他应付款项。

2314 代理业务负债

企业因不承担风险的代理业务而收到的款项，包括受托投资资金、受托贷款资金等。企业采用收取手续费方式收到的代销商品款，可将本科目改为“2314

受托代销商品款”科目。期末贷方余额，反映企业收到的代理业务资金。

2401 递延收益 企业确认的应该在以后期间计入当期损益的政府补助。期末贷方余额，反映企业应该在以后期间计入当期损益的政府补助。

2501 长期借款 企业向银行或者其他金融机构借入的期限一年以上(不含一年)的各项借款。期末贷方余额，反映企业尚未偿还的长期借款。

2502 应付债券 企业为筹集(长期)资金而发行的债券的本金和利息。企业发行的可转换公司债券,应该将负债和权益成分进行分拆,分拆后形成的负债成分在本科目核算。期末贷方余额,反映企业尚未偿还的长期债券摊余成本。

2701 长期应付款 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等发生的应付款项等。期末贷方余额,反映企业应付未付的长期应付款项。

2702 未确认融资费用 企业应当分期计入利息费用的未确认融资费用。期末借方余额,反映企业未确认融资费用的摊余价值。

2711 专项应付款 企业取得政府作为企业所有者投入的具有专项或者特定用途的款项。期末贷方余额,反映企业尚未转销的专项应付款。

2801 预计负债 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。期末贷方余额,反映企业已确认但尚未支付的预计负债。

2901 递延所得税负债 企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。期末贷方余额,反映企业已确认的递延所得税负债。

所有者权益类

4001 实收资本 企业接受的投资者投入的实收资本。股份有限公司

应该将本科目改为“4001

股本”科目。企业收到的投资者的出资超过其在注册资本或者股本中所占份额的部分，作为资本溢价或者股本溢价，在“资本公积”科目核算。期末贷方余额，反映企业实收资本或者股本的金额。

4002 资本公积 企业收到的投资者的出资额超出其在注册资本或者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。期末贷方余额，反映企业的资本公积。

4101 盈余公积 企业从净利润中提取的盈余公积。期末贷方余额，反映企业的盈余公积。

4103 本年利润 企业当期实现的净利润(或者发生的净亏损)。年度终了，余额转入“利润分配”科目，无余额。

4104 利润分配 企业利润的分配(或者亏损的弥补)和历年分配(或者弥补)后的余额。年度终了，“利润分配——未分配利润”科目的余额，反映企业的未分配利润(或者未弥补亏损)。

4201 库存股 企业收购、转让或者注销的本公司的股份的金额。期末借方余额，反映企业持有的尚未转让或者注销的本公司的股份的金额。

成本类

5001 生产成本 企业进行工业性生产而发生的各项生产成本，包括生产各种产品(产成品、自制半成品等)、自制材料、自制工具、自

制设备等。期末借方余额，反映企业尚未加工完成的在产品的成本。

5101 制造费用 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。企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，在“管理费用”科目核算。本科目分配计入有关成本核算对象，期末无余额。

5201 劳务成本 企业对外提供劳务而发生的成本。期末借方余额，反映企业尚未完成或者尚未结转的劳务成本。

5301 研发成本 企业进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出。期末借方余额，反映企业正在进行的无形资产研究开发项目满足资本化条件的支出。

损益类

6001 主营业务收入 企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务实现的收入。期末,余额转入“本年利润”，无余额。

6041 租赁收入 企业(租赁)确认的租赁收入。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6051 其他业务收入 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，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、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)或者债务重组等实现的收入。期

末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6101 公允价值变动损益 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、套期保值业务等的公允价值变动而形成的应计入当期损益的利得或者损失。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或者金融负债的公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或者损失，也在本科目核算。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6111 投资收益 企业确认的投资收益或者投资损失。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6301 营业外收入 企业发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6401 主营业务成本 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。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6402 其他业务成本 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，包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或者摊销额等。除主要业务活动以外的其他经营活动发生的相关税费，在“营业税金及附加”科目核算。采用成本模式计量投资性房地产的，其投资性房地产计提的折旧额或者摊销额，也通过本科目核算。期末，余额转入

“本年利润”科目，无余额。

6403 营业税金及附加 企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。房产税、车船使用税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算，但与投资性房地产相关的房产税、土地使用税在本科目核算。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6601 销售费用 企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等等以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用的后续支出，也在本科目核算。期末，余额转入“本年利润”科目，无余额。

6602 管理费用 企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应该由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。企业(商品流

通)管理费用不多的,可以不设置本科目,本科目的核算内容可以并入“销售费用”科目核算。企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出,也在本科目核算。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。

6603 财务费用 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、企业发生的现金折扣或者收到的现金折扣等。为购建或者生产满足资本化条件的资产而发生的应予资本化的借款费用,在“在建工程”、“制造费用”等科目核算。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。

6701 资产减值损失 企业因计提各项资产减值准备所形成的损失。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。

6711 营业外支出 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。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。

6801 所得税费用 企业确认的应该从当期利润总额中扣除的所得税费用。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。

6901 以前年度损益调整 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现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。期末,余额转入“本年利润”科目,无余额。