|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 核算企业库存现金的增减变动情况 | |
| 现金的增加数 | 现金的减少数 |
| 期末余额在借方，反映企业期末库存现金的实有金额 |  |
| 银行存款 | 核算企业存入银行和其他金融机构的各种款项的增减变动情况 | |
| 银行存款增加数 | 银行存款减少数 |
| 期末余额在借方，反映银行存款期末实有金额 |  |
| 交易性金融资产 | 交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售的金融资产，例如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等 | |
| 交易性金融资产的取得成本、资产负债表日其公允价值高于账面余额的差额等 | 资产负债表日其公允价值低于账面余额的差额，以及企业出售交易性金融资产时的减少数 |
| 期末余额在借方，反映企业期末持有的交易性金融资产的公允价值 |  |
| 应收账款 | 核算企业因销售商品、产品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项 | |
| 应收账款的发生数 | 应收账款的收回数 |
| 期末余额一般在借方，反映企业期末尚未收回的账款 |  |
| 坏账准备 | 应收账款等的备抵账户，核算债权的坏账准备 | |
| 实际发生坏账及冲回多提坏账 | 计提坏账准备 |
|  | 期末余额在贷方，反映企业备抵数 |
| 其他应收款 | 核算企业除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收、暂付款项 | |
| 其他应收款的发生数 | 其他应收款收回数 |
| 期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的其他应收款 |  |
| 预付账款 | 核算企业按照购货合同规定预先支付给供货单位的货款 | |
| 因购货而预付的款项 | 收到所购物资而应冲销的预付款项 |
| 期末余额一般在借方，反映企业实际预付的款项 |  |
| 原材料 | 核算企业库存的各种材料的实际成本 | |
| 验收入库材料的实际成本 | 发出材料的实际成本 |
| 期末余额在借方，反映企业库存材料的实际成本 |  |
| 库存商品 | 核算企业库存的各种商品的实际成本，包括库存的外购商品、自制产品、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 | |
| 完工验收入库的产成品以及外购入库商品的实际成本 | 发出产成品、商品的实际成本 |
| 期末余额在借方，反映企业库存实有商品的实际成本 |  |
| 周转材料 | 核算企业周转材料的实际成本包括包装物、低值易耗品，如专用工具、劳动保护用品等 | |
| 包装物、低值易耗品的增加 | 包装物、低值易耗品的减少 |
| 期末余额在借方，反映企业期末持有的周转材料的实际成本 |  |
| 固定资产 | 该账户核算企业固定资产的原始价值 | |
| 企业由于购建、投资人投入、盘盈、接受捐赠等使固定资产原始价值的增加数 | 由于出售、报废、抵债等情况使固定资产原始价值的减少数 |
| 期末余额在借方，反映企业期末固定资产的原始价值 |  |
| 累计折旧 | 是固定资产的备抵账户，用来核算企业固定资产在使用过程中由于损耗而减少的价值，即折旧数额 | |
| 已提固定资产折旧累计减少或转销数，即由于出售、报废、抵债、对外投资等原因减少的固定资产的已提折旧数 | 固定资产累计折旧增加数（即固定资产价值减少） |
|  | 期末余额在贷方，反映企业现有固定资产的折旧累计数 |
| 固定资产清理 | 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清理的固定资产价值及在清理过程中发生的费用和清理收入等 | |
| 转出的固定资产账面价值、清理过程中应支付的相关税费及其他费用 | 清理固定资产的出售价款、残料价值、变价收入、应由过失人或保险公司赔偿的损失 |
| 借方余额：清理完毕前的清理净支出 | 贷方余额：清理完毕前的清理净收入 |
| 在建工程 | 核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出 | |
| 企业各项在建工程的实际支出 | 完工工程转出的成本 |
| 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 |  |
| 无形资产 | 核算企业持有的无形资产成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等无形资产的增加、减少和结存情况 | |
| 取得的无形资产的实际成本 | 转出的无形资产的账面余额 |
| 期末借方余额：反映企业现有的无形资产的成本 |  |
| 累计摊销 | 是无形资产的备抵账户，核算企业对使用寿命有限的无形资产计提的累计摊销 | |
| 处置无形资产转出的累计摊销 | 无形资产累计摊销增加数(即无形资产价值减少) |
|  | 期末贷方余额：反映企业现有无形资产的摊销的累计数 |