



中国人民银行呼和浩特中心支行(会计财务处)文件

蒙银会计〔2013〕13号

中国人民银行呼和浩特中心支行会计财务处 转发中国人民银行会计财务司关于增设 “ACS 内部往来”和“ACS 挂账款项” 科目的通知

人民银行各盟市中心支行会计财务科，呼和浩特各旗县支行综合业务部：

现将《中国人民银行会计财务司关于增设“ACS 内部往来”和“ACS 挂账款项”科目的通知》（银会计〔2013〕16号）转发给你们，由于我区尚未运行 ACS 系统，暂时无需增设“305ACS 内部往来”和“306ACS 挂账款项”科目。待 ACS 系统运行时，再

按要求统一增设科目，并在报表系统中进行相应维护。

附件：中国人民银行会计财务司关于增设“ACS 内部往来”和
“ACS 挂账款项”科目的通知

中国人民银行呼和浩特中心支行会计财务处
2013 年 5 月 14 日

抄 送：办公室，支付结算处，事后监督中心，营业部。

联 系 人：孙永兴 联系电话：0471-6650421 （共印 22 份）

中国人民银行呼和浩特中心支行办公室 2013 年 5 月 15 日印发

加 急

中国人民银行（ 会 计 财 务 司 ）

银会计〔2013〕16号

中国人民银行会计财务司 关于增设“ACS 内部往来”和 “ACS 挂账款项”科目的通知

上海总部综合管理部，各分行、营业管理部、省会（首府）城市中心支行，各副省级城市中心支行会计财务处：

为适应中央银行会计核算数据集中系统（ACS）上线后核算需要，总行决定增设“305 ACS 内部往来”和“306 ACS 挂账款项”会计科目，现将有关事项通知如下：

一、科目核算内容

（一）“305 ACS 内部往来”科目

ACS 各核算主体增设“305 ACS 内部往来”科目。本科目为资产负债共同类科目，用于核算 ACS 内部各核算主体之间的资金往来款项。

本科目由 ACS 自动记账，不得人工对其发起业务。触发 ACS 内部往来借记业务或收到贷记业务时，借记本科目，贷记有关科目；触发 ACS 内部往来贷记业务或收到借记业务时，借记有关科目，贷记本科目。ACS 各核算主体“305 ACS 内部往来”余额轧差反映，全国汇总后科目余额为零。

本科目设本年户和上年户。年度终了，ACS 自动将本年户余额结转至上年户，不产生会计分录。

（二）“306 ACS 挂账款项”科目

ACS 各核算主体增设“306 ACS 挂账款项”科目。本科目为资产负债共同类科目，用于核算 ACS 系统故障等原因导致的日终挂账款项。本科目按挂账余额方向设两个二级科目，分别为“30601 日终挂账借方款项”和“30602 日终挂账贷方款项”。

本科目由 ACS 自动记账，不得人工对其发起业务。日终暂挂借方款项时，借记“30601 日终挂账借方款项”，贷记有关科目；日终暂挂贷方款项时，借记有关科目，贷记“30602 日终挂账贷方款项”。暂挂款项转出时，对“30601 日终挂账借方款项”或

“30602 日终挂账贷方款项”科目作反向处理。

“306 ACS 挂账款项”科目余额双方反映，“30601 日终挂账借方款项”余额在借方，“30602 日终挂账贷方款项”余额在贷方。

二、会计报表管理系统维护

（一）在“资产负债表项目维护”中，将“支付清算借方汇差”改为“清算往来借方汇差”、“支付清算贷方汇差”改为“清算往来贷方汇差”。

（二）科目维护时，“305 ACS 内部往来”科目排列在“30302 小额支付待清算资金”科目之后。科目轧差后的借方余额归入资产负债表资产方的“清算往来借方汇差”项目，轧差后的贷方余额归入负债方的“清算往来贷方汇差”项目。在业务量情况统计表中，本科目业务量归入“支付往来业务”类别。

（三）“306 ACS 挂账款项”科目排列在“305 ACS 内部往来”科目之后。借方余额归入资产负债表资产方的“其他资产”项目，贷方余额归入负债方的“其他负债”项目。在业务量情况统计表中，本科目业务量归入“其他业务”类别。

三、其他管理要求

（一）人民银行分支机构运行 ACS 时启用“305 ACS 内部往来”和“306 ACS 挂账款项”科目，并在报表系统中进行相应维护。

（二）科目启用当月，应在月计表说明中报告有关情况，并注意加强科目日常使用管理。

中国人民银行会计财务司

2013 年 4 月 26 日

抄 送：调查统计司，支付司。

2013 年 4 月 27 日印发



中国人民银行呼和浩特中心支行(会计财务处)文件

蒙银会计〔2013〕11号

中国人民银行呼和浩特中心支行会计财务处 关于 2012 年度会计报表评比情况的通报

人民银行各盟市中心支行会计财务科：

根据《中国人民银行办公厅关于 2012 年度会计年终决算的通知》（银办发〔2012〕229 号）、《中国人民银行呼和浩特中心支行会计财务专业业绩考核办法》、《中国人民银行呼和浩特中心支行会计综合报表评比办法》的相关要求，呼和浩特中心支行会计财务处对各盟市中心支行 2012 年度会计、财务、固定资产、政府采购计划、执行和信息统计报表（以下简称会计报表）编制情况进行了评比，现将评比情况通报如下：

一、 总体情况

2012 年，各盟市中心支行会计财务部门能够按照呼和浩特中心支行的工作部署和要求，认真组织办理各项会计业务，圆满完成了年终决算工作。会计报表报送比较及时，会计信息基本做到了真实准确，报表编报质量有所提高。

二、 奖项设置

(一)2012 年度会计报表评比设置 1 个综合奖，即会计报表综合优胜奖；5 个单项奖，即会计财务决算报表优胜奖、会计月计表及分析优胜奖、财务季度报表优胜奖、 固定资产报表优胜奖和政府采购计划、执行和信息统计报表优胜奖。

(二)会计报表综合优胜奖为全年会计、财务、固定资产、政府采购计划、执行和信息统计各类报表总体优秀的单位。获得会计报表综合优胜奖的单位不再参加单项奖的评比。

三、 评比结果

(一)会计报表综合优胜奖

锡林郭勒盟中心支行会计财务科、赤峰市中心支行会计财务科、呼伦贝尔市中心支行会计财务科

(二)会计财务决算报表优胜奖

兴安盟中心支行会计财务科、鄂尔多斯市中心支行会计财务科、包头市中心支行会计财务科

(三)会计月计表及分析优胜奖

巴彦淖尔市中心支行会计财务科、包头市中心支行会计财务科、乌海市中心支行会计财务科

(四)财务季度报表优胜奖

通辽市中心支行会计财务科、兴安盟中心支行会计财务科、

乌兰察布市中心支行会计财务科

(五)固定资产报表优胜奖

包头市中心支行会计财务科、阿拉善盟中心支行会计财务科、
鄂尔多斯市中心支行会计财务科

(六)政府采购计划、执行和信息统计报表优胜奖

巴彦淖尔市中心支行会计财务科、通辽市中心支行会计财务
科、鄂尔多斯市中心支行会计财务科

四、存在的问题

(一)决算报表

个别行未按要求报送报表，存在报表不加密、不按要求填制附表、改变附表格式等问题，影响全区报表汇总工作。

(二)会计月计表

1、部分行月计表重要科目发生大幅度变化时不能详细说明变化原因。

2、个别行不认真报送“300 大额支付往来”、“301 小额支付往来”科目汇总数据核对表，经常出现会计部门和国库部门发生额、余额数据错误现象。

3、个别行不认真与国库部门、发行部门进行账务核对，存在月计表数据与国库部门、发行部门对应科目数据不一致现象。

4、个别行不认真填报“存款准备金明细表”，存在上下期数据不衔接、与月计表核对关系不符等问题。

5、个别行未严格按照相关操作规程办理业务，存在错用会计科目现象。

(三)财务报表

1、个别行仍存在中央会计集中核算系统费用类数据与财务综

合管理系统不一致问题，导致多次提数，影响全区报表汇总工作。

2、个别行业务支出、其他支出入账错，造成财务收支表差错。

3、个别行《再贷款余额及收息情况表》数据与季度资产负债表、财务收支表不一致。

4、部分行编制部门预算不认真，填写内容不完整或漏填小项数据。

5、普遍存在人员情况表与人事部门数据不一致或人员归属不正确情况。且预算与当年决算、下年度预算间人员变化较大，未做出具体说明。

(四) 固定资产报表

个别行由于操作错误，固定资产报表出现虚增、虚减发生额的问题。

(五) 政府采购计划、执行和信息统计报表

1、部分行不按规定时间报送报表。

2、个别行报表编制不认真，存在采购金额和采购方式等录入错误问题。

3、个别行编制报表时未认真填列节能环保选项，导致节能环保产品在报表中反映不准确。

除以上具体问题外，各行还普遍存在对报表分析不重视的问题，分析内容不全面，质量不高，缺乏深度和依据，不能提出存在的问题和建议；个别行报表管理人员责任心不强，报表迟报现象时有发生，需引起高度重视。

希望各单位结合自身情况认真总结经验，发扬优点，改进不

足，扎实稳妥地做好会计报表编制及分析工作，不断提高会计报表质量和分析水平。

中国人民银行呼和浩特中心支行会计财务处
2013 年 4 月 3 日

抄 送：办公室、事后监督中心、营业部。

联 系 人：孙永兴 联系电话：0471-6650421 （共印 15 份）

中国人民银行呼和浩特中心支行办公室 2013 年 4 月 3 日印发
