附

新旧制度会计科目对照表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 新制度会计科目 | 原制度会计科目 |
| 编号 | 名称 | 编号 | 名称 |

一、资产类科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1001 | 现金 | 1001 | 现金 |
| 2 | 1002 | 银行存款 | 1002 | 银行存款 |
| 3 | 1009 | 其他货币资金 | 1009 | 其他货币资金 |
| 4 | 1101 | 短期投资 | 1101 | 短期投资 |
| 5 | 1102 | 短期投资跌价准备 | 1102 | 短期投资跌价准备 |
| 6 | 1111 | 应收票据 | 1111 | 应收票据 |
| 7 | 1121 | 应收账款 | 1121 | 应收账款 |
| 8 | 1122 | 其他应收款 | 1122 | 其他应收款 |
| 9 | 1131 | 坏账准备 | 1131 | 坏账准备 |
| 10 | 1141 | 预付账款 | 1141 | 预付账款 |
| 11 | 1201 | 存货 | 1201 | 存货 |
| 12 | 1202 | 存货跌价准备 | 1202 | 存货跌价准备 |
| 13 | 1301 | 待摊费用 | 1301 | 待摊费用 |
| 14 | 1401 | 长期股权投资 | 1401 | 长期股权投资 |
| 15 | 1402 | 长期债权投资 | 1402 | 长期债权投资 |
| 16 | 1403 | 其他长期投资 |  |  |
| 17 | 1421 | 长期投资减值准备 | 1421 | 长期投资减值准备 |
| 18 | 1501 | 固定资产 | 1501 | 固定资产 |
| 19 | 1502 | 累计折旧 | 1502 | 累计折旧 |
| 20 | 1505 | 在建工程 | 1505 | 在建工程 |
| 21 | 1506 | 文物资源 | 1506 | 文物文化资产 |
| 22 | 1509 | 固定资产清理 | 1509 | 固定资产清理 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 23 | 1601 | 无形资产 | 1601 | 无形资产 |
| 24 | 1602 | 累计摊销 |  |  |
| 25 | 1701 | 长期待摊费用 |  |  |
| 26 | 1801 | 受托代理资产 | 1701 | 受托代理资产 |

二、负债类科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 27 | 2101 | 短期借款 | 2101 | 短期借款 |
| 28 | 2201 | 应付票据 | 2201 | 应付票据 |
| 29 | 2202 | 应付账款 | 2202 | 应付账款 |
| 30 | 2203 | 预收账款 | 2203 | 预收账款 |
| 31 | 2204 | 应付职工薪酬 | 2204 | 应付工资 |
| 32 | 2206 | 应交税费 | 2206 | 应交税金 |
| 33 | 2209 | 其他应付款 | 2209 | 其他应付款 |
| 34 | 2301 | 预提费用 | 2301 | 预提费用 |
| 35 | 2501 | 长期借款 | 2501 | 长期借款 |
| 36 | 2502 | 长期应付款 | 2502 | 长期应付款 |
| 37 | 2503 | 预计负债 | 2401 | 预计负债 |
| 38 | 2601 | 受托代理负债 | 2601 | 受托代理负债 |

三、净资产类科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | 3101 | 非限定性净资产 | 3101 | 非限定性净资产 |
| 40 | 3102 | 限定性净资产 | 3102 | 限定性净资产 |
| 41 | 3201 | 以前年度净资产调整 |  |  |

四、收入类科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | 4101 | 捐赠收入 | 4101 | 捐赠收入 |
| 43 | 4201 | 会费收入 | 4201 | 会费收入 |
| 44 | 4301 | 提供服务收入 | 4301 | 提供服务收入 |
| 45 | 4401 | 政府补助收入 | 4401 | 政府补助收入 |
| 46 | 4501 | 商品销售收入 | 4501 | 商品销售收入 |
| 47 | 4601 | 投资收益 | 4601 | 投资收益 |
| 48 | 4701 | 总部拨款收入 |  |  |
| 49 | 4901 | 其他收入 | 4901 | 其他收入 |

五、费用类科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 50 | 5101 | 业务活动成本 | 5101 | 业务活动成本 |
| 51 | 5201 | 税金及附加 |  |  |
| 52 | 5301 | 管理费用 | 5201 | 管理费用 |
| 53 | 5401 | 筹资费用 | 5301 | 筹资费用 |
| 54 | 5501 | 资产减值损失 |  |  |
| 55 | 5601 | 所得税费用 |  |  |
| 56 | 5901 | 其他费用 | 5401 | 其他费用 |