

附件一

常用会计科目表

编号	会计科目	编号	会计科目
	一、资产类	1801	长期待摊费用
1001	库存现金	1901	待处理财产损益
1002	银行存款		二、负债类
1101	交易性金融资产	2001	短期借款
1121	应收票据	2201	应付票据
1122	应收账款	2202	应付账款
1123	预付账款	2203	预收账款
1131	应收股利	2211	应付职工薪酬
1221	其他应收款	2221	应交税费
1231	坏账准备	2231	应付利息
1401	材料采购	2232	应付股利
1402	在途物资	2241	其他应付款
1403	原材料	2501	长期借款
1404	材料成本差异	2502	应付债券
1405	库存商品	2701	长期应付款
1411	周转材料	2801	预计负债
1471	存货跌价准备		递延收益
1511	长期股权投资		三、所有者权益类
1512	长期股权投资减值准备	4001	实收资本
1601	固定资产	4002	资本公积
1602	累计折旧		其他综合收益
1603	固定资产减值准备	4101	盈余公积
1604	在建工程	4103	本年利润
1606	固定资产清理	4104	利润分配
1701	无形资产		四、成本类
1702	累计摊销	5001	生产成本
1703	无形资产减值准备	5101	制造费用

续表

编号	会计科目	编号	会计科目
	五、损益类	6403	营业税金及附加
6001	主营业务收入	6601	销售费用
6051	其他业务收入	6602	管理费用
6101	公允价值变动损益	6603	财务费用
6111	投资利益	6701	资产减值损失
6301	营业外收入	6711	营业外支出
6401	主营业务成本	6801	所得税费用
6402	其他业务成本		

附件二

空白凭证及账页格式

以下凭证及账页根据需要复印,也可登录江苏大学出版社网站 <http://press.ujs.edu.cn> 下载打印。

记账凭证

年 月 日

字 号

摘 要	会计科目		借方金额	贷方金额	记账
	总账科目	明细科目			
附件 张	合 计				

会计主管:

记账:

复核:

制单:

科目汇总表

年 月 日至 年 月 日

会计科目	本期发生额		总账页数	记账凭证起讫号数
	借方	贷方		

库存现金日记账

年		凭证		摘要	对方科目	√	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	种类	号数							

注：银行存款日记账与现金日记账格式基本相同,可将表题更改使用。

总分类账

年		凭证		摘要	√	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	种类	号数						

原材料明细账

类别： 品名： 编号： 规格： 单位：

年				摘要	借方			贷方			余额		
月	日	种类	号数		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

生产成本明细账

产品名称：

年				摘要	借方(项目)			余额
月	日	种类	号数					

资产负债表

会企 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延收益		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负债合计		
无形资产			所有者权益(或股东权益)：		
开发支出			实收资本(或股本)		
商誉			资本公积		
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			其他综合收益		
其他非流动资产			盈余公积		
非流动资产合计			未分配利润		
资产总计			所有者权益(或股东权益)合计		
			负债和所有者权益(或股东权益)总计		

利润表

会企 02 表

单位:元

编制单位:

年 月

项 目	本期金额	上期金额(略)
一、营业收入		
减:营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		
加:营业外收入		
其中:非流动资产处置利得		
减:营业外支出		
其中:非流动资产处置损失		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		
减:所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
七、每股收益:		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		