

# 目 录

# 第一章 总 则

，保

，《 》、

，本。

本

本

。

。

包

、 、 、 、 、 、 、

。

本

备

：

( )

；

( )

报；

( )

保

。

，本。

。

，



报。

、

。

币 本 币。

币 币 ， 币

本 币，  报 币。

币 ， 币 。

币 包 币 、 币 、 币  
， 币 ， 。

币 ， 币

本 币 。 ， 币 ，

。

币 币 ， 按

本 币。按 本 币

本 币 ， 。

本 、

币 本 ，

本 ， 、 本。

本 本 八 。

本 币 本 币 币

、 。

本 、

。

。

八 ， 本 ：

( )

,

,

。

( )

(

、 、 、 、 )

。

( )

按

,

按

。

( )

保

,

。

必

、 报 、

,

,

。

( )

按

,

、 比。

( )

,

。

( )



报

,

。

(八)

,

比,

,

。

( )

。

( )

本

。



包

本

( )

( )

本

按

本

本

，按

，按本

按

本

本

备

备

备

备

,

。

八

,

按

。

, 按

。

,

按

:

( )

( 、报 、

) , 按

。

( )

,

,

。

( )

、 ,

,

, 按 ( 币 1 ) 。

,

, 按 。

( )

,

,

, 按 , 。

( )

、 , 。

本

,

。

:

( )

, 按

。

本

, 般

,

,

,

。

( )

,

,

。

币 , 按

:

( )

,

,

。

( ) 币

,

:

1.

,

,

。

。

,

,

,

。

2. ,

,

。

,

,

,

。

( ) 币 , , 按

比 ,

,

。

本 币 本 币

, 币 ( )。 ,

币 币

币 ; 币 币

。

1 ( 1 )

, 包 币 、 、 、 、

、 。

币 包 、 币 。

，按

笔 。 币 ， 按

币 币 。

， 必 ；

， 在 一 按 23E74P1P r0sl0•74•V°

。

本 ，

备 ( 、 备 ) 。

备

1 ( 1 ) 。

( ) 按 本 。

本按 :

1. ，按â â p€ypDÂ@ ，包 、

本按

( )

,

。

( ) ,

按 本

。

, 按

备,

;

,

备

,

。

( )

,

。

本

备

。

, 包

、

。

( )

按

,

按

,

。

( )

,

,

备,

。

。

按 ， 按

， 。

备

， ，

、 、 、 。

( ) ， 本 。 本包

本、 本 本。 ， 本 般包

、 、 、 、 保

。 本包 按

。 本 本、 本

， 。

， 按 本 八 本。 币

， 按 本 本。

( ) ， ，

， 本。

( ) ， 。

、 、 、 ，

， ，

毕。 ， 按 ，

； ， 、

保 ， 。

( ) , 按本  
。  
， 按 备，  
；  
， 备  
， 。  
本 ，  
本 必 。  
，  
本 、 1 ( 1 )  
， 保 、 。  
按 1 ，  
。

八 ， ，包  
、 。  
按 。  
( ) ， 按 本  
本。 本按 ：  
1. ，按 ，包  
、 ， 本。 包

，

本。

2. ，按本八，

本。

3. 币 ，按本

本。

( ) 本。

被

， 。被

， 。

被 、

， 报 。本

被 ，

；本 ， 按

；本 ， 被

， 。

、 比 ，

被 、

。

( ) ，

。

按 。

( ) ， 按 本  
本。 本按 :

1. ， 按 ， 包  
、 ， 本。 包

，  
本。

2. ， 按 本 八  
本。

3. 币 ， 按 本  
本。

( ) 按 ( ) 按  
。

， 按  
。

( ) ，  
， 按 般 。

， ， 按  
， 按 本。

( ) ，  
， 。

按 。

( ) ， 按 本  
本。 本按 :

1. ， 按 ， 包  
、 ， 本。 包

，  
本。

2. ， 按 本 八  
本。

3. 币 ， 按 本  
本。

( ) 、  
， 。

( ) ，  
， 。

，  
， 按 。

， 按 本  
。

， 按  
备， ；

，

备

,

。

本

,

。

,

:

( )

,

,

;

( )

1

;

( )

。

,

按

本

。

本包

、包

、

、

,

必

。

本

:

( )

，按

、

(

、安

、

)

本。

笔

，按

比

本

，

本。

( ) ，按

必 本。

( ) ，按本 八

本。

( ) 币 ，按本

本。

( ) ，按 、

、保 、安

本。

，包 备、

、安 、 。

按 。

按

必 本， 。

本 ；

( ) ，按 、 、

本。

( ) 包 ，按 本。

八

本 ，按

本 ， 本。 包

、 币 。

备，

本：

( ) ；

( ) ；

( ) 必

。

，

3 ( 3 ) ， 本 ，

，

。

，

必

，

本

。

，

本 ，

。

，

：

( ) (包 安 )

；

( )

本

，

，

；

( )

。

,

, 本 。

,

本。

,

。

按

, 包 ,

, 倍 。

。

, 报

。

按 ,

, ; , 。

案、 ,

本 , 。

,

,

, , 本

, ,

。 , 。

、报

，

报，

毕。按

；保

。

、

报办

( )

按《保》、

被被

， “

八般本，

本，按本

八本。本，

，报

。

案、

本，按、。

。

币

，包、、、、。

，。

，按本

。

( )，按本。

，

本。

( )按，按

、，本。

，、

、、

。

( )，按本八

本。

( ) 币 ，按 本  
本。

。 ，  
。  
， 。  
。  
，  
。

毕

， 按 ；

( ) ，  
；

( ) ，  
；

( ) ， ，  
。  
， ，

本

1 ( 1 )

八

按

本

比

本 ， ，

:

( )

， 。

( ) ， 帮

， ，

。

( )

， 包

。

，

。

、

。

本

，

，

:

( )

；

( )

。

，

。

,

,

。

,

,

,

:

( )

;

( )

;

( )

。

1

( 1 )

,

包

,

,

,

,

,

按

。

( )

1

( 1 )

。

( )

,

。

( )

按

本

,

( )

。

( )

， 、保 、 。

按

。

按

本

按

，

。

1 ( 1 )

，包 、 、 。

( )

1 ( 1 ) 。

( )

。

( )

。

( )

。

按

。

、 。

按

。

。 按 ，

。

(

)

( )

,

,

,

,

;

,

。

本

,

,

，比

、

。

本

,

,

,

。

本

,

,

。

、

,

,

本

。

八

按

,

,

。

,

,

。

,

:

( )

;

( )

。

,

,

。

,

( )

,

;

( )

,

。

,

,

。

本

。

按

,

,

,

,

,

,

。

，按、

报。

( )

。

( )

。

( )

，包、、

、

。

( )

，

。

( )

。

( )

。

( )

。

、、

、

、

、

、

、

。

(八) ， ，

、 、 。

，

。

( ) 按 ，

、 ，

，

、

。 按 、 。

，

：

1. 报 ；

2. 保 ，

；

3. ；

4. 本 。

， 按

：

1. ，

；

2. ， 按

。

:

1. ;

2. 。

( ) ，

、 ， 必

、

； 、 ，

、 。

、

:

1.

、 ；

2. ；

3. 。

般 ，

； ，

。

、

、 ；

， ， ， 。

按

。

( ) ，

； ，

。

、 、 、

、 般 ，

。

， ，

。

， 本

。

、 本 。

按 本、 、 、

、 。

( ) 本，

、 。

、 比 ，

“ 本” 报；

、 ，

“ 本” 、

报。

( ) ， 、

、 、 、 、 、

。

( ) ，

，包

、 、 、 、 、

保 、 保 、 ， 办 、 、

、 、 、 、 、

、 、 、 、

。

， ，按

。

( ) ，

， 包

、 ( ) 。

包 办

、 备、

。

( ) ，

备

。

( ) ，

按

。

( ) ， 、

， 包 、 。

、 ，

， 按 。

本、 、

、 、 、 ，

按 。

八 按

。

( ) ，

； ， 。

， 本

，

， 。

报

八 报

。

八 报 报 报

报 ( 半 、 )



报

报 。

报



报 。

八 报 报 、 报

报

。

报 、 报 、 报

， 本 ；

报



报 ，

报

。

报

报

， 包

。

八

保

， ， ；

( ) 、 ；

( ) 、

、 。

,

;

按

。

报

八

报

报

报

报

报

报

报

报

八

。

，

，

。

，

，

。

八

本报

，

、

，

按

、

，

；

、

，

。

，

。

，

本



报

， 般

比

比

。

报

、

，

比

，

、

弊

。

，

报

报

10%

，

比

。

、

，

。

本报 ， 按

本 。

八 报 报 包

报 :

( ) ;

( ) ;

( ) 。

八 八 报 包 :

( ) 报



。

( ) 、

报 。

( ) 。

( ) 、 ， 包 、

、 、 。

( ) 报 。

( ) ( )

。

( ) ， 包 、

、 。

(八) 。

( )

、

( ) (包 按 ) 、

、

( ) 。

( ) 。

( ) ， 被 ，

包 、 、 、

、 比 。

( ) 被 、

，包 被 、被

( 报 报

被 ， 按 ，

， 报 )

。

( ) ，包

、 、 、 。

( ) 。

( ) 。

( 八) ，包 、

。 包 ，

、 ， 备 ， 。



(八)

， 《

》

本 ， 、

， 。 包

：

、 、 、 、 、

、 、 、 、 、

、

报

：

( ) 、 、

备 ；

( ) 本 ，

， ， ；

( ) 。

报

4 被

报 ， 。

报 ， 币 “ ” ， “ ”

“ ” 。



:

# 会计科目和会计报表

## 目 录

# 第一部分 总说明

、本



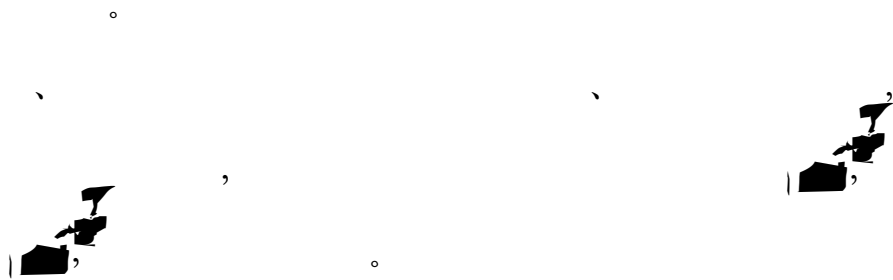
、

、按本  
报

报

、本

、本  
背本



本 报



报 报



,

本

报

。

,

报，

比

。



1	1001	
2	1002	
3	1009	币
4	1101	
5	1102	备
6	1111	
7	1121	
8	1122	
9	1131	备
10	1141	
11	1201	
12	1202	备
13	1301	
14	1401	
15	1402	
16	1403	
17	1421	备
18	1501	
19	1502	
20	1505	
21	1506	
22	1509	
23	1601	
24	1602	

25	1701	
26	1801	
、		
27	2101	
28	2201	
29	2202	
30	2203	
31	2204	
32	2206	
33	2209	
34	2301	
35	2501	
36	2502	
37	2503	
38	2601	
、		
39	3101	
40	3102	
41	3201	
、		
42	4101	
43	4201	
44	4301	
45	4401	
46	4501	
47	4601	
48	4701	
49	4901	
、		
50	5101	本

51	5201	
52	5301	
53	5401	
54	5501	
55	5601	
56	5901	





、

( ) ， 本 ， “ ”、 “ ”、 “ ”、 “ ” 。

( ) ， “ ”、 “ ”、 “ 本”、 “ ” ， 本 。

( ) ， 本 ， “ ”、 “ ” 。

本 ， 本 ， “ ”、 “ ” 。

、 币 ， 按

， 币 币 ， 币

。

( ) 币 、 备、 ， 按

币 币 币 ， “ ”、 “ ” ， 本 、 “ ”、 “ ” 币 。

( ) 币 、 币 ， 按

币 币 币

， 本 、 “ ” 币 ， “ ”、 “ ”、 “ ” 。

( ) 币 ， 按

币 ， 本 币 ， “ ”、 “ ”

” 币 ； 币 ， 按  
币 ， “ ”、“ ”  
币 ， 本 币 。  
( ) 币 ， 币， 按  
币 币 ， 本 币 ， 按  
币 ， 本 币 ，  
， “ ” ； 币， 按  
币 ， 本 币 ， 按 d  
币 币 ， 本 币 ，  
， “ ” 。  
币 币 ， 按  
币。 按 币 币  
， 。 ，  
本 币 本 币 本  
， 本 ， “ ”  
。  
、

； ，

。

( )

， ； ，

办

， 。

( )

， 。

；

“

( )”

， 。

( )

，

：

1.

，

办 ，

；

， 。

2.

，

办 ，

，

；

， 。

， 按

，

。

( ) 本 。 按 本 ，

本 办 ，

； “

本 ” ， 本 ，

。 本

， 本

，

( ) ，

；

，

。

( ) ，

；

，

； 按 ，

。

(八) ，

“ ” “ ” 。

， “

” “ ”。

( ) ，

、 按 、 ，

“ ” ， 按

笔 ， “ ”

“ ” ，

、 必 笔

， 按 “ ”

、 ，

、 ，

、 “ ” ， 本 。

八、本 ，

。

1009 币

、本 、

本 、 保 、 (

)、

币 。

、 ，  
， 。  
， 本 ， “ ”  
。 报 ， “ ”  
， 本 。 ，  
， “ ” ， 本 。  
、 ， 按  
。 “ ”  
， ， ，  
本 ， “ ” 。  
， ， “ ” ， 本 ；  
，  
（ ） ， “ ” ，  
本 。  
、 本 ， 本 按  
。 “ 本 ”  
， 本 ，  
， 本 ， “ ” 。  
本 ， ， “ ” ， 本  
。 本 ，  
， 本 ， ，  
“ ” ， 本 。

、 ， 按  
。  
按 ，  
， ，  
本 ， “ ” 。  
， ， 本 。  
， ， 本 ， “  
” 。  
、 保 ， 按  
保 。 保 ，  
， 本 ， “ ” 。  
， “ ”  
， 本 “ ” 。  
、 ，  
。 ， 按  
， 本 ， “ ” ； 、 、  
， 按 ， “ ” ， 本 。  
八、 ，  
。  
， 按  
， 本 ， “ ” ；  
“ ” 、 “ 本” 、 “ ” ， 本  
。

、本 “ ”、“ ”、“ 本 ”、  
“ ”、“ 保 ”、“ ”、“ ”、  
” ， 按 、  
本 。  
、 币 ， 办  
， 办 、 本 ， 按  
， “ ” ， 本 。  
、本 ，  
币 。

1101

、本  
备 1 ( 1 ) 。

本 按 ， 。

(包 )

， 本 。

、 :

( ) 按 本 ， :

1. ，按 ，包 、  
本， 本 ， “ ”  
。

包

， 按

本， 本 ， 按

， “ ” ， 按 ，

“ ” 。

2. ， 按 本， 本 ，

“ ” 。

( ) 被 ， 按

， “ ” ， 本 。

“ ” ， “

” ， “ ” 。

， ，

。

( ) 本 ， 按 ，

“ ” ， 按 备， “

备” ， 按 ， 本 ，

按 ， “ ” ， 按

， “ ” 。

、 ，

。 ， 按

备；

， 备

。

、本 ，

本。

1102

备

、本

备。

、

，

，

，

备。

备

，

备

，

。

、

备

：

( )

，按

，

“

”

，

本 。

( )

备

，

，按

，

备

，

本

，

“

”

。

、  
、本  
备。

、本  
备。

1111

、本  
、  
、包

、  
：  
( ) 、 、 按  
、本 “ ”、“ ”  
”。

( ) 、按  
本 “ ”。

( ) 、  
、按 ( )  
)、 “ ” 、按  
本 、按 “ ”。

、  
、按 本 “ ”  
、 “ ” ；

本， “ ” ， “ ” 。  
( ) 背 ， ， 按  
本， “ ” ， 按  
， 本 ， 按  
“ ” 。  
( ) ， ：  
1. ， 按 ， “ ” ，  
按 ， 本 。  
2. ， 、  
、 ， 按  
， “ ” ， 本 。  
( )  
， 按 ， “ ”  
， “ ” 。  
( ) ， 、 、  
背 ， 按  
， ， 本 ，  
“ ” 。  
， “ ” ，  
， 包 ， 备 ，

， “ ” ， “ ”  
。  
、 “ 备 ” ， 笔  
、 、 、  
、 背 、 背  
、 、 、  
、 、 、 备  
笔 。  
、 本 ，



2. 被  
本, “ ”  
。

3. 按, “  
” , 本 。

( ) ( )  
本 , “ ”、“  
” , 本 ) :

1. 包  
按  
“ ”、“ ”、  
“ ” , 按 , 本 , 按

“ ”  
“ ”  
2. 本  
按

本 , “ ”  
3. 按 , “ ”  
本 。

( ) , 本 , “  
”、“ ” ; , “ ”、  
“ ” , 本 。



( ) 备 ， “ ”  
， 本 ； 备 ， 本 ， “ ”  
” 。  
( ) ， ，  
， 报 ， 按 ， 本  
， “ ” 、 “ ” 。  
， 按  
， “ ” 、 “ ” ， 本 ；  
， “ ” ， “ ” 、 “ ”  
。  
、本 ，  
备。

1141

、本  
。  
、  
：  
( ) ， 按 ， 本 ，  
“ ” 。  
( ) ， 按 本 ，  
“ ” ， 按 本 ， 本 ， 按  
， “ ” 。

( ) ,  
、 , 按  
、 “ ” , 本  
、 , 般 备。  
、  
、 按 备。  
、本 按 ,  
、本 ,

1201

、本 备  
、 ,  
、 、 , 包  
、 ,  
本 按  
。  
、 :  
( ) , 本 , :  
1. , 按 本 ( 般包  
、 、 、保  
) , 本 , “ ” 、 “ ” 。

本 “ ”、“ ”

。

2. 按 本、 本(包  
按 )

本 ( 本、 本 ,

) , 本 , “ ”、“

”、“ ” 。

, 本 “ 本” , 本。

3. 按 本, 本 , “  
” 。

( ) , 、

, 本, :

1. 按 本, “ ”  
, 本 。

2. 按 本, “  
本” , 本 。

、 , ,

。 、 、 ,

, , 报 ,

毕:

( ) , 按 本 , “

” 。

( ) ，按 、  
保 ， “ ”  
，按 保 ， “ ”、“ ”  
”、“ ” ，按 ，本

。  
、 ，

，按  
备；  
， 备

。  
、本 ，

1202 备  
、本 备。

、  
， 备。

备  
备 ，

。  
、 备 ；

dd

)  
，本。

( )

备

，按

，按  
”  
“

，备，本，“  
”。

、本，  
备。

1301

、本，本

1 ( 1 ) ，保

、。

、按 1

，。

，。

、。

、本 按 ， 。

、本 ，

。

1401

、本 备 1 ( 1 ) ，包 。

、 本 。

、 :

( ) ， 按 本

本， :

1. ，按 ，包

、 本， 本 ， “

” 。

包 ， 按

本， 本 ， 按 ，

“ ” ， 按 ， “ ”

。

2. ，按 本，

本 ， “ ” 。

( ) ，按 本 。 本  
， ( ) ，  
般保 。

1. 被 ，按

， “ ” ， “ ” 。

2. ，按 ， “  
” ， “ ” 。

( ) ，按 ， “  
” ，按 备， “ 备”

，按 ， 本 ，按  
， “ ” ，按

， “ ” 。

( ) ， ，  
按 ，按

本， 本 ，按

备， “ 备” ，按

， “ ” ，按 ， “  
” 。

、 ，

。 ，按

备；

,

备

。

、本 按 被 ， 。

、本 ，

。

1402

、本 1 ( 1 )

备

。

、 ，

、 :

( ) ， : 、 、 、

；

( ) ；

( ) 。

、 :

( ) ， 按 本

本， :

1. ，按 ，包

、 本， 本 ， “

” 。

包 ,

按

本, 本 ,按 ,

“ ” , 按 , “

” 。

2. , 按 本,

本 , “ ” 。

( ) , 按 按

, 本 , 本

“ ( ) ” , “ ” ,

、 本 , “ ” ,

“ ” 。

本 ,

, 按 。

本 , 按 , “ ” ,

本 ; 本 本 , 按 ,

本 , “ ” 。

( ) , 按 般

。 , 按

, “ ” ,

按 , “ ” 、 “ ” , 按

, 本 。

( ) ， 按 ， “  
” ， 按 备， “ 备”  
， 按 ， 本 ， 按  
， 本 “ ( )” “  
” ， 按 ， “ ” 。

( ) ， ，  
按 ， 按  
本， 本 ， 按  
备， “ 备” ， 按  
， “ ” ， 按 ， “  
” 。

、 ，  
。

， 按  
备；

，  
备 。

、本 ，  
。

1403

、本 1 ( 1 )  
备 1 ( 1 ) ，  
。

、  
。

、  
( ) ， 按 本

本， :

1. ， 按 ， 包

、 本， 本 ， “  
” 。

包 ， 按

本， 本 ， 按 ， “

” ， 按 ， “ ”

。

2. ， 按 本，

本 ， “ ” 。

( ) ， “ ”

， “ ” 。

， “ ” ， “ ” 。

( ) ， 按 ， “

” ， 按 备， “ 备”

， 按 ， 本 ， 按

， “ ” ， 按 ， “ ” 。

( ) ， ， 按 ， 按

本， 本 ， 按 备，

“ 备” ， 按 ，

“ ” ， 按 ， “ ” 。

、 ，

。 ， 按

备；

，

备

。

、本 ，

。

1421

备

、本 备。

、 ，

， ，

备。

备

，

备

，

。

、备：  
( ) ，按  
， “  
” ， 本。  
( ) 备  
， 按  
， 备 ， 本 ，  
“ ” 。

、 ，  
， 备。  
、本 ，  
备。

1501

、本 。

：

( ) 、 、 ；  
( ) 1 ；  
( ) 。

、 ， 本  
， 本 、 、  
、 ， 。

备

“ 备”。

：

( ) ， 按 本 。

本包 、包 、

必 。

：

1. ， 按 、

( 、安 、 ) ， 本 ， “ ” 、 “ ” 。

笔 ， 按

比 本 ，

。

2. ， 按 ， 本 ， “ ” 。

3. ， 按 、

、 保 、 安

， 本 “ ”

， “ ” 。

4. ， 按 本， 本 ，

“ ” 。

( )按 ，按 ，  
“ 本”、“ ” ， “ ”  
。  
( ) ，  
，  
本  
，  
，  
。  
，按 ，  
“ ”、“ ” ， “ ” ，按  
， “ ” ， “  
”  
。  
( ) 、报 ，按  
， “ ” ，按  
， “ ” ，按  
本 。

、  
、  
，报 ， 毕：  
( ) ，按 ，本 ，  
“ ” 。

( ) , 按  
保 , “ ” , 按  
保 , “ ”、“ ”、  
“ ” , 按 , “ ”  
, 按 , 本 。  
、 “ ” “  
” , 按 , 。  
, , 本  
。  
、本 ,  
。

1502

、本 。  
、 ,  
本。 、 案、  
、本 、 。  
( ) ,  
。  
( ) 按 包  
, 包

、 倍 。 ，

( ) 、 ， ， 按

( ) 般 按 ，

； ， ；

报

( ) ，

；

、 :

按 ， 按 ， “

本”、 “ ” ， 本 。

、本 ，

。

、本 (包  
备、 、安 、 )  
。

， 本 ，  
。  
、 :

( ) 按 本，  
， :

1. ，按 、 、  
本:

(1) ，按 ，  
本 ， “ ” 。

(2) ，按  
， 本 ， “ ” 。

(3) 、 (3) ，按  
， 本 ， “ ” 。

2. 包 ， 按 本，  
:

(1) 按 包 、 备 ， 按  
， 本 ， “ ” 。

(2) 包办，按  
本，“”、“”。  
3.、、，  
本，“”。  
4.，本  
，按，本，  
“”。

( )，报、  
，按，“”  
，按，本。

( )，按  
本，“”，本。  
、本，  
。

1506

、本。按  
《保》、被  
被。  
、：

( ) , 按

; , 按

。

( ) , 、

, 。

1. , 按 , 本

, “ ”、 “ ” 。

笔

,

, 按 、 本 ,

。

2. , , 按

, 本 , “ ” ;

, 按 , 本 , “

” 。

3. , 包

保 、 、 ,

按 , “ ” , “ ”、

“ ” 。

( ) 本 保

, 按 , “ ” ,

“ ” 安 、

保

,

,

本。

( )

、本 报

。

、 :

( ) 、 ，按

， 本 ，按 “ ”

，按 “ ”、“ ”

。

( ) ，按 ，

本 ， “ ” ；

( ) 、 ，

“ ” ， 本 ； 保

， “ ”、“ ”、“ ” ，

本 。

( ) ， 本 ， “ ”

； ， “ ” ， 本

。

、本 按 被 ，

。

、本 ， 毕

( )。



，按

，本，按，

“ ”

“ ”。

、本 按

，。

、本

，

，本

”

”

本

、本 本

1 ( 1 ) ,

。

本 按 。

、 :

( ) , 按 , 本 ,

“ ” 。

( ) , 按 , “

本”、 “ ” , 本 。

( ) ,

。按 , “

本”、 “ ” , 本 。

、本 , 毕

。

1801

、本

。

比

。

、 :

( ) ，按 ，本  
， “ ” 。

( ) ，按  
， “ ” ，本 。

、 “ ” ，  
， 。

、  
币 ，本 ， “ ” 、 “  
” 、 “ 币 ” “ ”  
。 “ ” 、  
“ ” 、 “ 币 ”  
， “ ” ；  
“ ” ， “ ” 、 “  
” 、 “ 币 ”  
。

、本 ，  
。

、  
2101

、本

1 ( 1 ) 。

、 :

( ) ， 按 ， “ ” ， 本 。

( ) ， “ ” ， “ ” 、 “ ” 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

、本 按 ， 按 。

、本 ， 本 。

2201

、本 、

、 ， 包 。

、 :

( ) 、 、 ， “ ” ， 本 。

( ) ， “ ” ， 本 。

( ) ， “ ” ， “ ” 。

( ) ， :



( ) 、 ， 本 ，  
“ ” 。

( ) ， 本 ，  
“ ” 。

、本 按 ，  
、本 ，  
。

2203

、本  
。

、 :

( ) ， 按 ， “  
” ， 本 。

( ) ， 按 本 ， 本 ， 按  
， “ ”、“ ” ，

按 ， “ ” 。

、本 按 ，

、本 ，

。

2204

、本 接 本  
，包 、 、  
、 保 ，  
本 。

、 :

( ) ， 本 ， “ ”、“ ”  
” 。

、本

按

， 、 、

、 、 。 本

。

、 ， ，

。

、 :

( ) ， 般 ，

“ ” ， “ ”、“ ”、

“ ”、“ ”、“ ”。

“ ” ， “ ”

。

( ) 、 、 、

，按 ， “

”、“ ” ， 本 。

本 ， “ ”。

( ) ，按

， “ ” ( )、

“ 本” ( 报 ) ，

本 。 ， 本 ， “ ”

。

、本 ， ；  
， 。

## 2209

、本 、  
， 。

、  
：  
( ) 、 ， “ ” 、 “ ”  
， 本 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

、本 按  
， 。

、本 ， 。

## 2301

、本 按  
， 、保 、 。

、  
：  
( ) 按 本 ， “ ” 、 “ ”  
， 本 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

、本 按 ， 。

、本 ，

。

2501

、本

1 ( 1 ) 。

、 按 。

。 ，

本 ， 按

本 ， 本。

包 、 币

。

按

本 。

、 :

( ) ， 按 ， “ ”

， 本 。

( ) ， “ ” ， 本 。

， 本

， 按 ， “ ”

， 本 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

、本 按 ， 按

。

、本 ，

本 。

2502

、本 ，

。

、 :

( ) ， ， 本 。

( ) ， 本 ， “ ”

。

、本 按 ，

。

、本 ， 。

2503

、本

， 包 保、 、

。

、 :

( ) ，按 ， “ ” ， 本 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

( ) ， 本 ， “ ” 。

、本 按 ， 。

、本 ，

。

2601

、本 ，

。

按

。

、 :

( ) ，按 ， “ ” ， 本 。

( ) ，按

， 本 ， “ ” 。

、本 按 ，

， 。

、本 ，

。

、本

，

。

、

、

。

、

：

( )

，

“

”

本

，

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

，

本

。

，

“

”

本

，

本

，

“

本

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

、

“

”

。

13

RECEIVED

( )

,

”

)

,

本

“

”

本

,

“O« P!• CE®”3”

”

,

本

。

( )

,

按

,

,

本

,

“

”

( )

,

备

e

,

按

,

本

,

ÿ ü J ‡!

。

、本

,

B

本，、

，；本

，、  
。

、，  
，本。

、  
、

。

、：

( )，“ ”

本，“ ”、“

”、本。

“ ”本，本，“

本”、“ ”。

( )，

，本

，“ ”。

( )、

，“ ”



( ) , 本 ,  
“ ” 、 “ ” , 本  
。  
、 , 本 。

、  
4101

、本  
。  
、 本 。  
、 按  
、 “ ” 、 “ ”  
、 。  
( ) ,  
;  
。  
、 ,  
。  
、 :  
( ) , 按 , “ ” 、 “ ”  
、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ”

”、“ ”、“ ” ， 本 “  
” “ ” 。  
，按 ， “ 本”、  
“ ” ， 本 “ ” “ ”  
。  
，  
，按 ， 本 ， “  
” ；  
，按  
， “ ” ， “ ” 。  
( )  
， 本 “ ”  
， 本 “ ” 。  
( ) ， 本  
， 本 “ ” ， “  
” ， 本 “ ” ， “  
” 。  
、 ， 本 。

、本

。

般

，

，

本

“

”

、

“

”

，

。

、

。

、

：

( )

，

，

“

”

、

“

”

、

“

”

，

本

“

”

，

，

本

“

”

。

( )

，

本

，

本

“

”

，

“

”

。

，

，

本

“

”

，

“

”

。

、本

按

(

、

)

，

。

、

、本

，包、、、

。

般

，，，

，本“

”、“”、

、

。

、：

( )，按，

“”、“”、“”、按

，本，按“

”。

本“”、

，本“”。

( )，本，本

“”、

，本

“”、

、本按，。

、本，本。

、本

。

、

按

，

“

”

、

“

”

，

。

( )

，

；

，

。

、

。

、

：

( )

，按

，

“

”

、

“

”

，

本

“

”

“

”

。

，

(比

必

)，按

，

“

”

，

“

”

。

( )

， ， 本 “ ” ， 本 “ ” 。

( ) ， 本

， 本 “ ” ， “ ” ， 本 “ ” ， “ ” 。

、 ， 本 。

4501

、本

般

， ， 本 “ ” 、 “ ” ， 。

、 :

( ) ， 按 ，

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” ，

按 ， 本 “ ”

( ， 本 “

” ) ， 按 ， “ ” 。

“ ” ， 本 “ ” ， 本 “ ” ， 本 “ ” 。

( ) ， ， 、

。 :

1. ， 。
2. ， 般

、 本 : 按 ，

本 ， 按 ， “ ” 、 “ ” 、

“ ” ， 按 本， “ ” ，

“ 本” 。

， 。

3. 报 报 报

报 ，

， 报 报 : 按

， “ ” (

， “ ” ) ， 按

， “ ” 、 “ ” 、 “ ” ; 按

本， “ ” ， “ ”

( ， “ ” )。

， 。

( ) ,  
。  
：“按  
，“ ” ，按  
“ ” ，按 “ ”、“ ”  
”。

， “ ”、“ ” ，按  
，“ ” ，按 “ ”  
”。

( ) ，  
。

( ) ，本 ，本 ，  
“ ” 。  
，本 ， “ ” 。  
、本 按 ，  
、 ，本 。

4601

、本 。  
般 ，  
，本 “ ”、“ ”  
” ， 。

、

( ) 本，按

，“ ”，按 备，

“ 备”，按 ，

“ ”，按 ， “

”，按 ， 本 。

( ) 。

1. 被 ，按

，

，“ ”， 本 。

2. ，按 ， “ ”

，按 备，“ 备”，

按 ， “ ”，

按 ， “ ”，按 ，

本 。

( ) 。

1. ，按 按

， 本 ， “

( )” ， 本 ，

、 本 ， “ ”， 本 。

本 ，

，按 。

本 ， 按 ， 本 ， “

” ； 本 ， 按

， “ ” ， 本 。

2. ， 按 ， “ ”

， 按 备， “ 备” ，

按 ， “ ” ，

按 ， “ ” “

( )” ， 按 ， 本 。

( ) 。

1. ，

， “ ” ， 本 。

2. ， 按 ， “ ”

， 按 备， “ 备”

， 按 ， “ ”

， 按 ， “ ” ， 按 ，

本 。

( ) ， 本 ， 本 ，

“ ” 。

， 本 ， “ ” 。

、 ， 本 。

、本  
。 般 ，  
， 本 “ ”、“ ”  
，  
、  
。  
、  
：  
( ) ， 按  
， “ ”、“ ” ， 本 “  
”  
。 ， 本  
“ ”  
。  
( ) ， 本 本 ， 本  
“ ” ， “ ”  
。  
， 本  
“ ” ， “ ”  
。  
、 ， 本 。

、本  
、  
、  
、  
、  
、  
、

、 、 、 、

般 ， ，

， 本 “ ”、 “ ”

、 :

( ) 、 、 、 ，  
报 ， “ ”、 “ ”、 “ ”、 “ ”  
” ， 本 “ ”

， 本 “ ”

( ) ， “ ” ，  
本 。

( ) ，按 ， “ ”  
” ，按 ， “ ”  
，按 ， 本 。

( ) ， “ ” ，  
本 。

( ) 币 ，  
， “ ” 。

( ) ， 本 ， 本 ，  
“ ” 。

， 本 ， “ ” 。

、本 按 ， 。

、 ，本 。

5101 本

、本 、

、包 本

。

本 按

， “ ”、“ ”

， 。

， 本 “ ” ，

。

、 、

比 ， 本 ；

、 ，

本 、

。

、 本， 按

。

按 本

， 本 。

、 本 ；

( ) 本, 本, “ ”、“ ”、“ ”、“ ”。  
按, “ ”、“ ”、“ ”, 本。

( ) , 本  
“ ”, 本 “ ”  
“ ”, 本 “ ”  
”  
、, 本。

5201

、本  
、  
。  
般, 本  
、本 “ ”、  
“ ”,  
:  
( ) , 按, 本,  
“ ”。

( ) , 本 , “  
” , 本 。 ,  
 , “ ” , 本 。  
、 , 本 。

5301

、本  
、包  
、 、 、 、 、 、 、  
保 、 保 、 、 办 、 、  
、 、 、 、 、 、 、  
、 、 、 、 、 、 、  
。 。  
般 , ,  
 , 本 “ ” 、 “  
” , 。  
、 , 按  
。  
、 :  
( ) 、 、 , 报 ,  
按 保  
 , 本 , 按 保 ,

“ ”、“ ”、“ ”，按  
， “ ”，按  
。  
( ) ， 本 ， “ ”。  
( ) ， 本 ， “ ”。  
( ) ， 本 ， “ ”。  
本 ， “ ”、“ ”。  
( ) ， 本 ， “ ”。  
( ) ， 本 ， “ ”、“ ”。  
( ) ， 本 ， “ ”。  
“ ” ， 本 ， “ ”。  
“ ” ， 本 ， “ ”。  
、本 按 ， “ ” ， 本 。  
、本 按 ， “ ” ， 本 。  
、本 ， 本 。

、本

，包

、 ( ) 。

包 办

， 备、

。 般 ，

， ， 本 “

”、 “ ” ， 。

按 本 ， 本

“ 本” ， 。

、 ， 按

。

、 :

( ) ， 本 ， “ ”、 “

”、 “ ” 。

， “ ”、 “ ” ， 本 。

( ) ， 本 ， “

” ， 本 。

， “ ” ， 本 。

、本 按 ， 。

、 ， 本 。

5501

、本

备

。

按

备

，“

”、“ ” ，

。

、

：

( )

备

，本 ，

备

。

( )

备 ，按

，

备

，本 。

( )

，本

，“ ” ，本 “

” ， “ ” ，本 “

”

。

、

，本 。

5601

、本

按

。

、

：

( ) ， 按 ， 本 ，  
“ ” 。

( ) ， 本 本 ， “  
” ， 本 。

、 ， 本 。

5901

、本 、

( ) ， 按 ，  
“ ” ， 按 ， “  
” ， 按 ， “ ” ， 按  
， 本 。

( ) ， 本 ， “  
” ， 本 。

， “ ” ， 本 。

、 本 按 ， 。

、 ， 本 。

# 报

[Redacted]	报	[Redacted]
01		报 、 报
02		报 、 报
03		报







、

、

、

、

(  
、 “\_” )

: _____		:
	本	
、 :		
、 :		
、 :		
、 :		

,		
,		



### 一、资产负债表编制说明

1. 本

。

2. 本 “ ” ，

“ ” 。 本

，

按 本 ， 本 “ ”

。

3. 本 “ ” :

(1) “ 币 ” ， ，

币 。 本

“ ” 、 “ ” 、 “ 币 ”

。

币 “ ” 、 “ ” 、 “ 币 ” ，

“ ” 、 “ ” 、 “ 币 ” “

”

。

(2) “ ” ，

备 1 ( 1 ) 。 本

“ ” ， “ 备”

。

(3) “ ” ， 、

。本 “

”、“ ”、“ ” ， “

备” 。

(4) “ ” ，

。本 “ ”

。

(5) “ ” ，

备 ， ，

、 、 、 。

本 “ ” ， “ 备”

。

(6) “ ” ， ，

本 、 1 ( 1 )

， 保 、 。本 “ ”

。

(7) “ ” ，

1 ( 1 ) 。本

“ ” “ ”

1 ( 1 ) ，

“ 备” 1 ( 1 )

备 备

。

(8) “ ” ,

。本

。 , 报

。

(9) “ ” ,

。本 按本 “ 币 ” 、 “ ” 、

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ”

” 、 “ ” 。

(10) “ ” , 备 1

( 1 ) 。本

“ ” , “

备” 备 。

(11) “ ” , 备 1

( 1 ) 。本

“ ” , “

备” 备 , 1

( 1 ) 。

(12) “ ” , 备 1

( 1 ) ,

。本 “ ” ， “  
备” 备 ，  
1 ( 1 ) 。  
(13) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “  
” 、 “ ” 。  
(14) “ ” ，  
。本 “ ” 。  
“ ” ，  
。本 “ ” 。  
“ ” ，  
。本 “ ” ， “ ”  
“ 备” ( ) 。  
(15) “ ” ，  
。本 “ ” 。  
(16) “ ” ， 、  
、报 毕 ，  
。本 “ ” ；  
“ ” ， “ \_ ” 。

(17) “ ” ，  
。本 按 本 “ ”、“ ”、  
“ ”

(18) “ ” ， 按 《  
保 》 、 被  
被 。本 “ ”

(19) “ ” ，  
。本 “ ”  
“ ” ，  
。本 “ ”  
“ ” ，  
。本 “ ” ， “  
” “ 备” ( )  
。

(20) “ ” ，  
本 1 ( 1 )  
， 。本  
“ ”

(21) “ ” ，  
。本 按 本 “ ”、“ ”

”、“ ”、“ ”、“ ”

。

(22) “ ” ,

。本 “

” 。

、 币 “ ”、“ ”、“ ”  
币 ” , “ ”、“ ”、“ ”  
币 ” “ ” 。

(23) “ ” ,

。本 按 本 “ ”、“ ”、 “ ”、  
“ ” 。

(24) “ ” ,

、 1 ( 1 ) 。

本 “ ” 。

(25) “ ” ,

。本 “ ”、  
“ ”、“ ”、“ ” 。

(26) “ ” ,

。本 “ ”  
; “ ” , “ \_ ” 。

(27) “ ” ，  
。本 “ ” ；  
“ ” ， “ — ” 。

(28) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

(29) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

(30) “ ” ，  
1 ( 1 ) 。本  
1 ( 1 )  
。

(31) “ ” ，  
。本  
， 报  
。

(32) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “ ” 、  
“ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、  
“ ” 、 “ ”  
。

(33) “ ” ，  
1 ( 1 ) 本 。本  
“ ” 1 ( 1 )  
1 ) 。

(34) “ ” ，  
， 。本  
“ ” 1 ( 1 )  
。

(35) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

(36) “ ” ，  
。本  
1 ( 1 )  
， 报  
。

(37) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “ ” 、  
“ ” 、 “ ” 。

(38) “ ” ，  
、 本 “ ”  
” 。

(39) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “ ” 、  
“ ”

(40) “ ” ，  
。本 “ ”

(41) “ ” ，  
。本 “ ”

(42) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “ ”

(43) “ ” ，  
。本 按 本 “ ” 、 “ ”

## 二、业务活动表编制说明

### 1. 本

。

2. 本 “本 ” 本 ；  
半 报 ， 本 “本 ” 、 “本 ”  
半 ” 本 ， 本

比 报 ， 比 ， 比

。本  
，按本  
，本比。  
本“本”报  
。  
本“”本、本  
本  
；本“”本本  
(“-”)。

比报，

。

3.本：

(1)“”，  
。本“”

。

(2)“”，  
。本“”

。

(3)“”，  
。本“

”

。

(4) “ ” ，  
。本 “  
”  
。

(5) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

(6) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

(7) “ ” ，  
。本 “ ”  
；  
， “ — ” 。

(8) “ ” ，  
。本 “ ”  
。

“ ” “ ” 。

(9) “ 本” ，  
、 。本

“ 本”  
。

、  
、  
，按 “ 本”  
本 。

， “ 本” ， 报 “  
” ， 按 “ 本” “ ”

。

(10) “ ” ，  
、 、 、 、 、 、  
、 。 本 “ ”  
。

(11) “ ” ，  
。 本 “ ”  
。

(12) “ ” ，  
， 包  
、 ( )  
) 。 本 “ ” 。

按 本 ，  
“ ” 报 “ 本” ， 按 “ ”  
“ 本” 。

(13) “ ” ，  
备 。 本 “ ”  
。

(14) “ ” ，

按 。本

“ ” 。

(15) “ ” ，

。本 。

“ ” “ ” 。

(16) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ”

。

(17) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ”

。

(18) “ ” ，

。本 “ ”

。

(19) “ ” ，

。本 本 “ ” ， “

” ， “ ” 、

“ ” 、 “ ”

。

### 三、现金流量表编制说明

1. 本

。

2. 本

，

，包、

币；

，

、

、

、

(

，

包

)。

，

保

，

，

。

，

报

。

3.

按

、

。本

，

。

4.

。



，

，

，

、

、

。

5. 本

：

(1) “ ” ，

。本 “ ” 、 “

” 、 “ ” 。

(2) “ ” ，

。本 “ ” 、

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 。

(3) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “

” 、 “ ” 。

(4) “ ” ，

。本 “ ” 、 “ ” 、 “

” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ”

。

(5) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 。

(6) “ ” ，

，包

。本 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、

“ ” 。

(7) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ” 、 “ 本”

。

(8) “ ” ，

。本

“ ” 、 “ ” 、 “ ”

。

(9) ， 本

“ ” 、 “ ”

。

(10) “ ” ，

。本 “ ” 、

“ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ” 、 “ ”

本” 。

(11) “ ” ， 按

， 包 本 ， 本

。本 “ ” 、 “

” 、 “ ” 、 “ ” 。

(12) “ ” ，

。本

“ ”、“ ”、“ ”、“ ”、  
“ ”

(13) “ ”，  
、  
。包  
。本 “ ”、“ ”、“ ”、“ ”、  
”、“ ”、“ ”  
。

(14) “ ”，  
、，被  
；包。本 “ ”、“ ”、  
”、“ ”

(15) “ ”、  
”、  
、  
、  
。保  
、本。本 “ ”、“ ”、  
”、“ ”

(16) “ ”，  
。  
、本 “ ”、  
“ ”

(17) “ ”、  
”、  
。包  
本、  
。  
、  
。本 “ ”、“ ”、“ ”、“ ”、“ ”、  
”、“ ”、  
。

(18) “ ”、  
、包、  
、本  
“ ”、“ ”、“ ”、“ ”、  
”、“ ”、“ ”、  
。

(19) “ ”、  
、  
、本 “ ”、  
”、“ ”、  
。

(20) “ ”、  
、本 “ ”、“ ”、  
”、“ ”、“ ”、  
。

(21) “ ”、  
、  
。

”、 “ ” 。本 “

(22) “ ” ，  
本 “ ”、 “  
”、 “ ”、 “ ” 。

(23) “ ” ，  
、 。本 “ ”、 “  
”、 “ ”、 “ ”、 “ ”  
。

(24) “ ” ，  
，  
。本 “ ”、 “  
”、 “ ” 。

(25) “ ” ，  
币 币 ，  
币 本 “  
” 币 按  
币 。

(26) “ ” ，  
本 。本 本 “  
”、 “ ”、 “

”

“

”

o

报

( ) 报  :

。

( ) 。

( ) 、

报 。

( ) 、 ， 包 、

、 、 。

( ) 报 。

( ) ( )

。

( ) ， 包 、

、 。

(八) 。

( ) 、

、 。

( ) (包 按 ) 、

、 。

( ) 。

( ) 。

( )