

附件4(1)

2015年度企业所属事业单位财务报表项目转换参考格式

国务院国有资产监督管理委员会监制

资产负债表项目转换对应表

| 企业报表项目 | 行次 | 事业单位报表项目 | 企业报表项目 | 行次 | 事业单位报表项目 |
|------------------------|----|-------------------------------------|------------------------|-----|--|
| 流动资产： | 1 | 流动资产： | 流动负债： | 56 | 流动负债： |
| 货币资金 | 2 | 货币资金 | 短期借款 | 57 | 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 | 3 | 短期投资 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 58 | |
| 衍生金融资产 | 4 | | 衍生金融负债 | 59 | |
| 应收票据 | 5 | 应收票据 | 应付票据 | 60 | 应付票据 |
| 应收账款 | 6 | 应收账款 | 应付账款 | 61 | 应付账款 |
| 预付款项 | 7 | 预付账款 | 预收款项 | 62 | 预收账款、拨入科研费、财政补助结转和财政补助结余（科研项目、其他项目中费用性国有资本经营预算部分） |
| 应收利息 | 8 | 其他应收款-应收利息 | 应付职工薪酬 | 63 | 应付职工薪酬、其他应付款（工会经费、职工教育经费）、专用基金中住房基金和医疗基金 |
| 应收股利 | 9 | 其他应收款-应收股利 | 其中：应付工资 | 64 | 应付职工薪酬-应付工资 |
| 其他应收款 | 10 | 财政应返还额度、其他应收款（不含应收利息、应收股利） | 应付福利费 | 65 | 应付职工薪酬-职工福利费、专用基金中医疗基金贷方余额 |
| 存货 | 11 | 存货 | 应交税费 | 66 | 应缴税费 |
| 其中：原材料 | 12 | 其中：材料 | 其中：应交税金 | 67 | |
| 库存商品(产成品) | 13 | 产成品 | 应付利息 | 68 | 其他应付款-应付利息 |
| 划分为持有待售的资产 | 14 | | 应付股利 | 69 | 其他应付款-应付股利 |
| 一年内到期的非流动资产 | 15 | 一年内到期的非流动资产 | 其他应付款 | 70 | 其他应付款（不含应付利息、应付股利、工会经费、职工教育经费）、应缴国库款 |
| 其他流动资产 | 16 | 其他流动资产（不含一年内到期的非流动资产）、待处理资产损益（流动资产） | 划分为持有待售的负债 | 71 | |
| 流动资产合计 | 17 | 流动资产合计 | 一年内到期的非流动负债 | 72 | 一年内到期的非流动负债 |
| 非流动资产： | 18 | 非流动资产： | 其他流动负债 | 73 | 其他流动负债（不含一年内到期的非流动负债） |
| 可供出售金融资产 | 19 | 长期投资 | 流动负债合计 | 74 | 流动负债合计 |
| 持有至到期投资 | 20 | 长期投资 | 非流动负债： | 75 | 非流动负债： |
| 长期应收款 | 21 | | 长期借款 | 76 | 长期借款 |
| 长期股权投资 | 22 | 长期投资 | 应付债券 | 77 | |
| 投资性房地产 | 23 | 固定资产、无形资产 | 长期应付款 | 78 | 长期应付款 |
| 固定资产原价 | 24 | 固定资产原价（扣除转入投资性房地产） | 长期应付职工薪酬 | 79 | |
| 减：累计折旧 | 25 | 累计折旧（扣除转入投资性房地产） | 专项应付款 | 80 | 拨入专款扣除专款支出的贷方余额、财政补助结转和结余（基建项目）、非流动资产基金（在建工程基金中的国拨和非同级财政部门拨款部分） |
| 固定资产净值 | 26 | 固定资产净值 | 预计负债 | 81 | |
| 减：固定资产减值准备 | 27 | | 递延收益 | 82 | |
| 固定资产净额 | 28 | 固定资产净值 | 递延所得税负债 | 83 | |
| 在建工程 | 29 | 在建工程 | 其他非流动负债 | 84 | |
| 工程物资 | 30 | | 其中：特准储备基金 | 85 | |
| 固定资产清理 | 31 | | 非流动负债合计 | 86 | 非流动负债合计 |
| 生产性生物资产 | 32 | | 负债合计 | 87 | 负债合计 |
| 油气资产 | 33 | | 所有者权益（或股东权益）： | 88 | 所有者权益（或股东权益）： |
| 无形资产 | 34 | 无形资产原价减去累计摊销（扣除转入投资性房地产） | 实收资本（股本） | 89 | 事业基金（资本性国有资本金拨款）、非流动资产基金（长期投资基金、固定资产基金、无形资产基金中国拨部分对应的资产原值） |
| 开发支出 | 35 | | 国有资本 | 90 | 事业基金（资本性国有资本金拨款）、非流动资产基金（长期投资基金、固定资产基金、无形资产基金中国拨部分对应的资产原值） |
| 商誉 | 36 | | 其中：国有法人资本 | 91 | |
| 长期待摊费用 | 37 | | 集体资本 | 92 | |
| 递延所得税资产 | 38 | | 民营资本 | 93 | |
| 其他非流动资产 | 39 | 拨入专款扣除专款支出的借方余额、待处置资产损益（非流动资产） | 其中：个人资本 | 94 | |
| 其中：特准储备物资 | 40 | | 外商资本 | 95 | |
| 非流动资产合计 | 41 | 非流动资产合计 | 实收资本（或股本）净额 | 96 | |
| | 42 | | 其他权益工具 | 97 | |
| | 43 | | 资本公积 | 98 | |
| | 44 | | 减：库存股 | 99 | |
| | 45 | | 其他综合收益 | 100 | |
| | 46 | | 其中：外币报表折算差额 | 101 | |
| | 47 | | 专项储备 | 102 | 专用基金（安全生产基金） |
| | 48 | | 盈余公积 | 103 | 事业基金（不含资本性国有资本金）、非流动资产基金（不含已计入专项应付款和实收资本的部分）、专用基金（不含已计入应付职工薪酬及专项储备的部分） |
| | 49 | | 其中：法定公积金 | 104 | 事业基金（不含资本性国有资本金）、非流动资产基金（不含已计入专项应付款和实收资本的部分）、专用基金（不含已计入应付职工薪酬及专项储备的部分） |
| | 50 | | 任意公积金 | 105 | |
| | 51 | | 未分配利润 | 106 | 经营结余 |
| | 52 | | 归属于母公司所有者权益合计 | 107 | |
| | 53 | | *少数股东权益 | 108 | |
| | 54 | | 所有者权益合计 | 109 | 净资产合计 |
| 资产总计 | 55 | 资产总计 | 负债和所有者权益总计 | 110 | 负债和净资产总计 |

利润表项目转换对应表

| 企业报表项目 | 行次 | 事业单位报表项目 | 企业报表项目 | 行次 | 事业单位报表项目 |
|--------------------------|----|--|-------------------------------------|----|----------|
| 一、营业总收入 | 1 | | 非货币性资产交换损失 | 26 | |
| 其中：营业收入 | 2 | 财政补助收入（不含资本性国有资本经营预算项目和基建项目后的贷方发生额）、科研收入、技术收入、产品销售收入、其他业务收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入（不含利息收入、投资收益及非经常性收入）、其他经营收入等 | 债务重组损失 | 27 | |
| 二、营业总成本 | 3 | | 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 28 | |
| 其中：营业成本 | 4 | 科研成本（扣除管理费用）、技术成本（扣除管理费用）、产品销售成本、财政补助支出-基本支出、财政补助支出-项目支出（按科研项目扣除管理费及计提收益、其他项目中费用性国有资本经营预算项目扣除管理费及计提收益）、其他业务成本（扣除管理费用）、对附属单位补助支出、上缴上级支出、其他支出（扣除非经常性支出）、其他经营成本 | 减：所得税费用 | 29 | 应缴所得税 |
| 营业税金及附加 | 5 | 技术性服务税金及附加、其他业务税金及附加、经营税金及附加 | 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 30 | |
| 销售费用 | 6 | 经营费用 | 归属于母公司所有者的净利润 | 31 | |
| 管理费用 | 7 | 科研成本、技术成本、其他业务成本中的管理费、管理费用（含离退休费用） | *少数股东损益 | 32 | |
| 其中：研究与开发费 | 8 | 管理费用-技术开发费 | 六、其他综合收益的税后净额 | 33 | |
| 财务费用 | 9 | 财务费用、其他收入中的利息收入 | （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | 34 | |
| 其中：利息支出 | 10 | | 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | 35 | |
| 利息收入 | 11 | | 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 36 | |
| 汇兑净损失（净收益以“-”号填列） | 12 | | 3. 其他 | 37 | |
| 资产减值损失 | 13 | | （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | 38 | |
| 其他 | 14 | | 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 39 | |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 15 | | 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 40 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 16 | 其他收入中的投资收益 | 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | 41 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 17 | | 4. 现金流量套期损益的有效部分 | 42 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 18 | | 5. 外币财务报表折算差额 | 43 | |
| 加：营业外收入 | 19 | 其他收入中的捐赠收入、罚没收入等非经常性收入 | 6. 其他 | 44 | |
| 其中：非流动资产处置利得 | 20 | | 七、综合收益总额 | 45 | |
| 非货币性资产交换利得 | 21 | | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 46 | |
| 政府补助 | 22 | | *归属于少数股东的综合收益总额 | 47 | |
| 债务重组利得 | 23 | | 八、每股收益： | 48 | — |
| 减：营业外支出 | 24 | 其他支出中的捐赠支出、赔偿金、违约金等非经常性损失；支付的税收滞纳金及罚款等 | 基本每股收益 | 49 | |
| 其中：非流动资产处置损失 | 25 | | 稀释每股收益 | 50 | |

会计科目转换对应表

| 行次 | 事业会计科目 | 企业会计科目 | 备 注 | 行次 | 事业会计科目 | 企业会计科目 | 备 注 |
|----|-----------|----------|---------------------|----|-----------|------------|--|
| 1 | 库存现金 | 库存现金 | | 32 | 非流动资产基金 | 专项应付款 | 在建工程基金中的国拨和非同级财政部门拨款部分 |
| 2 | 银行存款 | 银行存款 | | | | 实收资本 | 长期投资基金、固定资产基金、无形资产基金中的国家拨款部分形成的资产原值 |
| 3 | 零余额账户用款额度 | 银行存款 | | | | 盈余公积 | 扣除已计入专项应付款、实收资本的部分以外的非流动资产基金 |
| 4 | 其他货币资金 | 其他货币资金 | | 33 | 专用基金 | 盈余公积 | 职工福利基金、折旧基金、无形资产摊销基金、科技成果转化基金 |
| 5 | 短期投资 | 短期投资 | | | | 应付职工薪酬 | 住房基金、医疗基金 |
| 6 | 财政应返还额度 | 其他应收款 | | | | 专项储备 | 安全生产基金 |
| 7 | 应收票据 | 应收票据 | | 34 | 财政补助结转 | 预收账款 | 科研项目和其他项目（费用性国有资本经营预算项目）结转 |
| 8 | 应收账款 | 应收账款 | | | | 专项应付款 | 基建项目和其他项目（资本性国有资本经营预算项目）结转 |
| 9 | 预付账款 | 预付账款 | | 35 | 财政补助结余 | 预收账款 | 科研项目和其他项目（费用性国有资本经营预算项目）结转 |
| 10 | 其他应收款 | 应收利息 | | | | 专项应付款 | 基建项目和其他项目（资本性国有资本经营预算项目）结转 |
| | | 应收股利 | | 36 | 经营结余 | 利润分配—未分配利润 | |
| | | 其他应收款 | | | | | |
| 11 | 材料 产成品 | 材料采购 | | 37 | 财政补助收入 | 营业收入 | 剔除基建项目和资本性国有资本金拨款部分 |
| | | 在途物资 | | | | 专项应付款 | 基建项目 |
| | | 原材料 | | | | 实收资本 | 资本性国有资本金拨款 |
| | | 库存商品 | | 38 | 科研收入 | 营业收入 | |
| | | 发出商品 | | 39 | 技术收入 | 营业收入 | |
| | | 委托加工物资 | | 40 | 其他业务收入 | 营业收入 | |
| | | 周转材料 | | 41 | 上级补助收入 | 营业收入 | |
| 12 | 长期投资 | 可供出售金融资产 | | 42 | 附属单位上缴收入 | 营业收入 | |
| | | 持有至到期投资 | | 43 | 产品销售收入 | 营业收入 | |
| | | 长期股权投资 | | 44 | 其他经营收入 | 营业收入 | |
| 13 | 固定资产 | 投资性房地产 | 出租建筑物 | 45 | 其他收入 | 营业收入 | 扣除利息收入、投资收益及非经常性收入后的金额 |
| | | 固定资产 | 除转换至“投资性房地产”以外的固定资产 | | | 财务费用 | 利息收入 |
| 14 | 累计折旧 | 投资性房地产 | 出租建筑物计提的折旧 | | | 投资收益 | 投资收益 |
| | | 累计折旧 | 除出租建筑物以外固定资产计提的折旧 | | | 营业外收入 | 捐赠收入、罚没款收入 |
| 15 | 在建工程 | 在建工程 | | 46 | 财政补助支出 | 营业成本 | 基本支出、项目支出（科研项目扣除管理费及计提收益、其他项目中费用性国有资本经营预算项目扣除管理费及计提收益） |
| 16 | 无形资产 | 投资性房地产 | 出租或准备增值后转让的土地使用权 | | | 管理费用 | 科研项目中分摊计入管理费的金额 |
| | | 无形资产 | 除转换至“投资性房地产”以外的无形资产 | 47 | 科研成本 | 营业成本 | |
| 17 | 累计摊销 | 累计摊销 | | | | 管理费用 | |
| 18 | 待处理资产损益 | 其他流动资产 | | 48 | 技术成本 | 营业成本 | |
| | | 其他非流动资产 | | | | 管理费用 | |
| 19 | 短期借款 | 短期借款 | | 49 | 其他业务成本 | 营业成本 | |
| 20 | 应缴税费 | 应交税费 | | | | 管理费用 | |
| 21 | 应缴国库款 | 其他应付款 | | 50 | 上缴上级支出 | 营业成本 | |
| 22 | 应付职工薪酬 | 应付职工薪酬 | | 51 | 对附属单位补助支出 | 营业成本 | |
| 23 | 应付票据 | 应付票据 | | 52 | 生产成本 | 生产成本/研发支出 | |
| 24 | 应付账款 | 应付账款 | | 53 | 其他支出 | 营业外支出 | 捐赠支出、赔偿金、违约金、税收滞纳金及罚款等非经营性损失 |
| 25 | 预收账款 | 预收账款 | | | | 营业成本 | 扣除非经营性损失以外的其他支出 |
| 26 | 拨入科研费 | 预收账款 | | 54 | 产品销售成本 | 营业成本 | |
| 27 | 其他应付款 | 其他应付款 | | 55 | 其他经营成本 | 营业成本 | |
| | | 应付职工薪酬 | 工会经费与职工教育经费 | 56 | 经营费用 | 销售费用 | |
| 28 | 拨入专款 | 专项应付款 | | 57 | 管理费用 | 管理费用 | 包括企业所有离退休费支出 |
| 29 | 长期借款 | 长期借款 | | 58 | 财务费用 | 财务费用 | |
| 30 | 长期应付款 | 长期应付款 | | 59 | 税金及附加 | 营业税金及附加 | |
| 31 | 事业基金 | 实收资本 | 资本性国有资本金拨款 | 60 | 专款支出 | 专项应付款 | 抵减拨入专款 |
| | | 盈余公积 | 扣除资本性国有资本金以外的事业基金 | | | | |