

:

资产管理产品相关会计处理规定

步 《 保

产 《 〔2018〕

106) 产 产 , 《 》
》 , 产 产

。

产 产 、 报

。

产 产 产 产

产 产 、 报 。 产 产
侧 , 侧 。

产 产 、 报 报

, 产 产 不 产

并 产 按 。

产 产 本 不 报 成 。

产 产 1 1 12 31

, 产 成 ,

产 。

产 产 币 本 币。 币
币 币 ， 按
币 本 币并编 财 报表，
币 币编 财 报表 币财
报表。

产 产 按 本
。 不 、 报
、 拆 并 。
不 ， 不 。
产 产 财 报表 包 产 表、
表、 产变 表 。 编 并财 报
表 ， 产 产 编 并 报
表。

产 产 《 33 —— 并财
报表》（财 [2014] 10 ， 称 33 ）
， 不 并财 报表

变
产， 并 《 22 ——
》（财 [2017] 7 ， 称 22 ）。

产 产 不 ，

别按 :

() 被 ,

《 2 ——长 》(财 [2014]

14 , 称 2) 采 成本 , 并

33 编 并财 报表。

() 被

, 2 采 ,

()

变 产, 并 22 。

() 被 、

产 , 22

。

产 产 产

产 , 产 成

本 产、 变

产 变

产。

产 产 产 成本

产 , 产 必 本

安 , 产 产

本 偿 本
币 场 、 财 产 产 产
产 产 标 ，
产 变
产。

、 财 产 产 产
常 不 变
产 。

产 产 ！ 按 22 ， 成
本 产 变

产，
并 备。

产 产 ！ 按 《 39 ——
》（财 [2014] 6 ， 称 39 ）

， 产 。 币 场 、
财 产 ！ 按 采

产 ， 39 。
产 产 产 ， 保 采

， 不
变 产 。

产 产 、
、
。

产 产 报 ， 产 产
1/ 按
， 报 。

产 产 变
产 产 变
， 变 按
， 部

变 变 ； 包
变 变 。 产
产 并

产
， 不 变 。
产 产 1/ 按

，

1 按 、 、 产 比 ，
别 、

。

产 产 1 按 《 30 ——财
报表 报》（财 [2014] 7 ， 称 30 ）
《 37 —— 报》（财 [2017]
14 ， 称 37 ） 报。

产 产 财 报表 :

() 产 产 本 。

() 财 报表 编 。

() 。

() 策 。

() 策 变 差 。

() 报表 ， 报

、 报 承 报

差 ， 。

() 承 、 产 表 、

。

(八) 、 、 场

。

() 产 产 侧 ， 侧

产 ， 侧

(1) 按 30 37

本 2022 7 1 。

产 产 2022 1 1 22 、

《 23 —— 产 》(财 [2017]

8)、《 24 —— 》(财 [2017]

9) 37 ， 。

- : 1.
- 2. 报表

1:

会计科目和主要账务处理

产 产 1 按 本
。 不 、 报
， 产 产 1 比 本
。 编 产 产 参 ， 产 产
编 。

	编	称
		、 产
1	1002	
2	1021	备
3	1031	保
4	1101	产
5	1111	产
6	1112	产 备
7	1131	
8	1132	
9	1141	
10	1221	
11	1231	备
12	1303	
13	1304	备
14	1501	
15	1502	备
16	1503	
17	1511	长
18	1512	长 备

、		
19	2001	
20	2101	
21	2111	产
22	2204	
23	2205	
24	2212	报
25	2213	
26	2214	
27	2215	
28	2221	
29	2231	
30	2232	
31	2241	
、		
32	3001	
33	3101	
、 产		
34	4001	
35	4004	
36	4103	本 ()
37	4104	
、		
38	6011	
39	6051	
40	6061	
41	6101	变
42	6111	
43	6403	
44	6405	报
45	6406	
46	6407	
47	6408	

48	6411	
49	6605	
50	6702	
51	6901	

() 1101 产。

1.本 产 产 变
 变 产、
 产,包 变
 产 变
 产。

2.本 按 、 别 , 别“成
 本”、“ ”、“ 变 ”。
 产 产 变
 产 本 “ ”

。

” ， “ ”、“ 备 ” 。

(2) 产[↓] ， 被

， “ ” ， “ ” 。

产 ， 产 产 按

， 本 (

) ， “ ” ； 不 ，

本 (变) 包

变 。

(3) 产 表 ， 产

差 ， 本 (变) ， “

变 ” ， 差

。

(4) 产[↓] 按 ，

“ ” ， 按 产 ，

本 (成本、 变) ， 按 差

， “ ” 。

产 变 ， “ 变

” ， “ ” 。

， “ ”、“ 备 ”

， “ ” 。

4.本 产 产[↓]

变 产 。

() 1111 产。

- 1.本 产 产 成本 1、按
按
产 。
- 2.本 按 产 别 ，

，按 ， “ ”、
“ 备 ” ， “ ” 。

4.本 成本
产 。

() 1112 产 备。

1.本 产 产 打 成本
产 备。

2.本 按 产 别
。

3. 产 备 参 “
产” 。

4.本 成本
产 备 。

() 1141 。

1.本 、 产 产
、 (不
、)。

2.本 按办 、
。

3. 。

(1) 、 产 产 ，
按 、 ， 本 ， 按

产比，、
， “ ”，按
产比，、
， “ ”，按差， “
—— ”。

(2) 、 “
” ， 本 。

4.本 、
。

() 1303 。

1.本 产 产 按 成本
。

2.本 按 别、 ， 别“本 ”、“ ”、
“ ” 。

3. 。

(1) 产 产 ， 按 本 ，
本 (本)，按 ， “ ”
，按差 ， 本 ()。

(2) 产 表 ， 按 ，
本 ()，按
， “ ” ，按差 ， 本 ()。
， “

” ， 本 () 。

产 表 ， 产 产

备 ， 备

， 按 差 ， “ ” ， “

备” 。

备

备

， 按 差 。

(3) 产 产 ，

， 备 ，

按 差 ， “ ” ， “ 备”

； 备 ， 按 差

。

， 按 ， “ ”

， 按 备 ， “ 备”

， 按 ， 本 (本 、

、) ， 按 差 ， “ ”

。 不 ， 差 “ ”

。

(4) ， 按 ， “

” ， 按 备 ， “

备” ， 按 ， 本 (本 、

、) ， 按 差 ， “

” 。

4.本 成本
。

() 1304 备。

1.本 产 产 成本
备。

2.本 按 别、 。

3. 备 参 “ ”
。

4.本 成本
备 。

() 1501 。

1.本 产 产 成本
包
“ ” 。

2.本 按 、 产 别
， 别“成本”、“ ”、“ ”

。

3. 。

(1) 产 产 ， 按 ，
本 (成本)，按 包
， “ ” ， 按 ，
“ ” ，按 差 ， 本 (

)。 ，按 ，
“ ” ， “ ”、“ 备 ”
。

(2) 产 表 ， 按
， 本 ()，按
， “ ” ，按 差 ，
本 ()。 ，
“ ” ， 本 ()。

产 表 ， 产 产
备 ， 备
，按 差 ， “ ” ， “
备” 。 备
备 ，按 差 。

(3) ，
， 备 ，按 差 ，
“ ” ， “ 备” ；
备 ，按 差
。

，按 ， “
” ，按 备 ， “
备” ，按 产 ，
本 (成本、 、)，按 差 ，

“ ” 。 ， 按
， “ ”、“ 备 ” ， “
” 。

(4) ， 按 ， “
” ， 按 备 ， “
备” ， 按 产 ，
本 (成本、 、) ， 按 差 ，
“ ” 。

4.本 成本

(八) 1502 备。

1.本 产 产 打 成本
备。

2.本 按 、 产 打 别

3. 备 参 “ ”

4.本 成本
备 。

() 1503 。

1.本 产 产 打 按 22
变

产。

2.本 按 、 产 别
， 别“成本”、“ ”、“ ”、“ 变
”

3. 。

(1) 产 产 ， 按
， 本 (成本)，按 包
， “ ” ， 按
， “ ” ， 按 差 ， 本
()。 ， 按
， “ ” ， “ ”、“ 备
”

(2) 产 表 ， 按
， 本 ()，按
， “ ” ， 按 差 ，
本 ()。 ，
“ ” ， 本 ()。

产 表 ， 产 产
备 ， 备
， 按 差 ， “ ” ， “
—— 备” 备
备 ， 按 差 。

(3) 产 表 ，

差 ， 本 (变) ， “

—— 变 ” ，

差 。

(4) ，

， 备 ， 按

差 ， “ ” ， “ ——

备” ； 备

， 按 差 。

， 按 ， “

” ， 按 备 ，

“ —— 备” ， 按 产

， 本 (成本、 、 、

变) ， 按

变 ， “ ——

变 ” ， 按 差 ， “ ” 。

， 按 ， “ ”、

“ 备 ” ， “ ” 。

(5) ， 按 ， “

” ， 按 备 ， “

—— 备” ， 按 产

， 本 (成本、 、 、

变)，按 变
， “ —
变 ” ，按 差 ， “ ” 。

4.本
变 产 。
() 2101 。
1.本 产 产 承 。
2.本 按 别， 别“本 ”、“
”、“ 变 ” 。 产 产 变

本 “ ” 。
3. 。
(1) 产 产 承 ， 按
， “ ” ， 按
“ ” ， 按 ， 本 (本)。
， 按 ， “ ”、
“ 备 ” ， “ ” 。

(2) 产 产 承 ，
按 ， “
” ， 本 ()； 不
， 本 (变) 包
变 。

(3) 产 表 ，
差 ， “ 变 ” ， 本
(变) ， 差
。

(4) ， 按
， 本 (本 、 、 变) ，
按 ， “ ” ， 按 差 ，
“ ” 。 ， 按
， “ ” ， “ ”、
“ 备 ” 。

4.本 产 产 承
。

() 2111 产 。

1.本 产 产 按
按 、 产 。

2.本 按 产 别 ， 别
“成本”、“ ” 。

3. 产 。

(1) 产 产 产， 按
， “ ” ， 本 (成
本)。 ， 按 ， “
”、“ 备 ” ， “ ” 。

(2) 产 表¹，按 ，
“ ” ， 本 ()。

(3) ， 按 ， 本 (成本、
)，按 ， “ ” ，
按 差 ， “ ” 。 ， 按
， “ ” ，
“ ”、“ 备 ” 。

4.本 产
。

() 2204 。

1.本 按 产
。

2.本 按办
。

3. 。

(1) 产 产 产 ，
按 产 比 ，
， “ ” ， 按
产 比 ， ，
“ ” ， 按 产 比 ，
， “

—— ” ， 按 产

， 本 ， 按 办
， “ ” ， 按 差 ，
“ ” 。

(2) ， 本 ，
“ ” 。

4.本 产
。

() 2205 。

1.本 按 办
。

2.本 按办
。

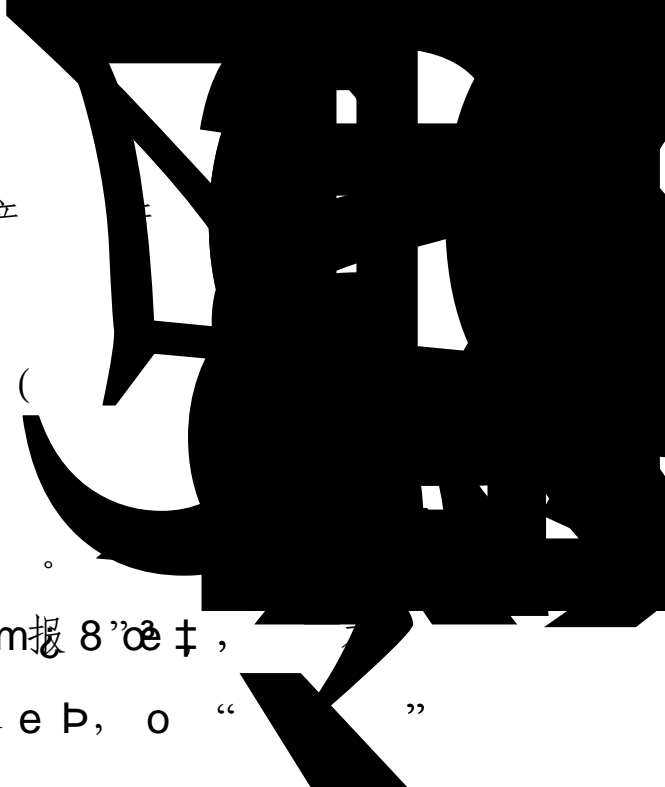
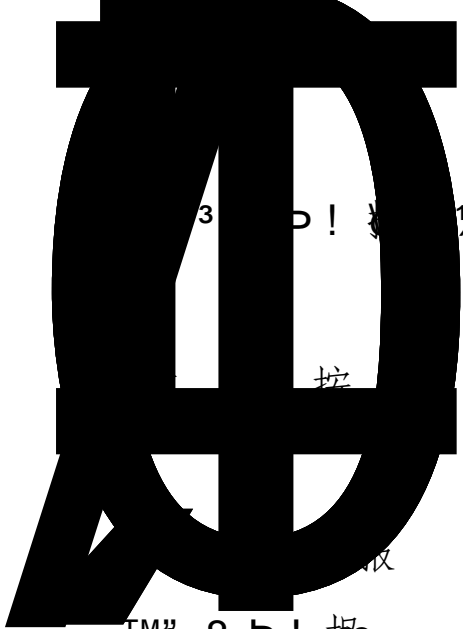
3. 。

(1) 产 产 产
参 “ ” 。

(2) 办
， 本 ， “ ” 。

4.本 产
。本 ， 产 表
； ， 产 表 “ ”
。

() 2212 报 。



3 产 报 1/4 8 6

报 别 (

TM 8 产 报 , š 8 m 报 8 产 ,

。 报 , 本 产 , o “ ”

4.本

产 产 %,,C 0 Q 0

8 报 。

() 22 2

。 ， 本 ， “ ”

。

4.本 。

() 2215 。

1.本 产 产

。

2.本 按 。

3. 。

， “ ” ， 本

。 ， 本 ， “ ”

。

4.本 。

(八) 2221 。

1.本 产 产 按

。

2.本 按 ， 别 “ ” 、

“ ” 、 “ ” 、 “

”

。

3. 。

(1) 产 产 、 产

承 ， 按 ，

“ ” 、 “ ” ， 本 (

、) 。

产 产 按

，

， 按 ， “ ” ，

本 () 。 ， 本

() ， 本 () 。

(2) ， 本

() ， 本 () 。

(3) ， 本 () ，

“ ” 。

4.本 。

() 2232 。

1.本 产 产 。

2.本 按 。

3. 参 “ ”

。

4.本 。

() 3001 。

1.本 、 ，

办

。

2.本 按不

。

3. 。

产 产 产

办 ，参

产 。

4.本 ，

， 产 表 “ ” ；本

， 产

表 “ ” 。

() 3101 。

1.本 变 成

产 。

2.本 按 别 。

3. 。

(1) 产 产 ， 按 ，

本 ， 按 ， “ ” ， 按

， “ ” 。

(2) 产 表 ，

差 ， 本 (变) ， “

变 ” ， 差 。

(3) ， 比 “

产”、 “ ” 。

4.本
成 产 , 产 表 “ 产”
;本 成
产 表 “ ”。

() 4001 。

1.本 产 产
。 产 产 成 ,本 产
。 产 产 成 ,本
产 产
部 。

、 财产 、 本 “
”、 “ 财”、 “ ” 。

2. 产 产 ,本 按
不 别 别 。

3. 。

(1) 产 产 , 产 , 按
“ ” , 本 。

(2) 产 , 参 “ ”
。

(3) 产 , 参 “ ”
。

(4) 产 , 按产 , “

” ，按 产 比 ， 产
， “ ” ，按
产 比 ， 产
， “ ” ，按 差 ，
“ — ” 。

4.本 产 产
。

() 4004 。

1.本 ，包
变
产 变

备 。

2.本 按 。

3. 参 “ ”、
“ ”、“ ”、“ ”
。

4.本 。

() 4103 本 () 。

1.本 本 () 产 产 ()
) 。

2. ， 本
， 本

3. (), 本 “
—— ” , 本 , “ ——
” ; 。 本
。

() 4104 。

1.本 按 产 打
(补) 。

2.本 按“ ”、“ ” 。

3. 。

(1) , 产 产 案,
本 () , “ ” 。

(2) 产 , 参 “ ”
。

(3) 产 , 参 “ ”
。

(4) 产 , 参 “ ”

。(5) , 本 本 , “本
() ” , 本 () ,

; 本 “ ”
“ ” , 本 () ,

本 ()。 , “ ” ,
本 。

4.本 ,
补 。

() 6011 。

1.本 成本 产
变 产按

2.本 按 、 产 产 别

3. 参 “ ”、“ ”

4. , 本 部 “本 () ”
本 。

() 6101 变 。

1.本 产、 、
变 成 。

2.本 按 、 产 别

3. 变 参 “
产”、“ ”、“ ”

。

4. , 本 部 “本 () ”
 , 本 。

(八) 6111 。

1. 本 产 产
 , 包 打 产
 产、 、
 。

2. 本 按 、 产 别
 。

3. 参 “ 产”、“
 ”、“ ”、“ ”、“
 ”
 。

4. , 本 部 “本 () ”
 , 本 。

() 6405 报 。

1. 本 按 报 。

2. 本 别 “ ” “ 报 ”
 。

3. 报 。

参 “ 报 ” 。

4. , 本 部 “本 () ”
 , 本 。

() 6406 。

1.本 按 。

2. 参 “ ”

。

3. , 本 部 “本 () ”

, 本 。

() 6407 。

1.本 按 。

2. 参 “ ”

。

3. , 本 部 “本 () ”

, 本 。

() 6408 。

1.本 产 产

。

2.本 按 别

。

3. 参 “ ”

。

4. , 本 部 “本 () ”

, 本 。

() 6605 。

- 1.本 产 产 程
，包 不 册 、 打 、
、 、 、 、 。
- 2.本 按 。
3.
产 产 册 ，
册 。 按 承
， 本 ， “ ” 。
4. ， 本 部 “本 () ”
， 本 。
- () 6702 。
- 1.本 产 产 打 成本
产 变
产 。
- 2.本 按 、 产 打 产 别
。
3. 参 “ ”、“
”、“ ” 。
4. ， 本 部 “本 () ”
， 本 。

2:

会计报表格式

产 产 不 报表
并 必 ,
报表 。 产 产 编 并财 报表
1, 参 财 部 并财 报表 。

01



“ ”		
“ ”		
“ ”		
“ ”		

