

# 政府会计准则制度问答之四

## （高等学校新旧衔接）

晋中市财政局  
2019 年 3 月

# 目 录

第 1 问：根据政府会计制度权责发生制的要求，要做好哪些前期工作？	- 1 -
第 2 问：如何做好政府会计制度实施方案？	- 1 -
第 3 问：如何做好培训动员工作？	- 1 -
第 4 问：如何做好财务信息化工作？	- 1 -
第 5 问：单位如何选购软件呢？	- 2 -
第 6 问：如何做好软件应用培训？	- 2 -
第 7 问：新旧衔接的工作内容和步骤要求有哪些？	- 2 -
第 8 问：新旧衔接的范围包括哪几部分？	- 3 -
第 9 问：具体有哪些衔接方法？	- 3 -
第 10 问：为什么 2018 年度要尽早结账？	- 3 -
第 11 问：为什么基建需要补并账？	- 4 -
第 12 问：截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的单位，基建如何补并账？	- 4 -
第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制本单位原会计科目余额明细表一？	- 4 -
第 14 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制本单位原会计科目余额明细表二？	- 5 -
第 15 问：本年盈余与预算结余的差异调节表如何设置？	- 7 -
第 16 问：财务系统转换升级之前对旧账本所需进行的重点平衡检查工作有哪些？	- 8 -
第 17 问：按照新制度，2019 年 1 月 1 日建立的新账在会计科目明细账和辅助明细上如何设置？	- 8 -
第 18 问：较一般行政事业单位，高等学校科目有和特殊性？	- 9 -
第 19 问：财务会计科目的新旧衔接分哪几步操作实现？	- 10 -
第 20 问：高等学校如何将 2018 年 12 月 31 日原账会计科目余额转入新账财务会计科目？	- 10 -
第 21 问：新旧制度转换时，哪些会计科目不需要转账处理？	- 15 -
第 22 问：高等学校财务会计有哪些未入账事项，如何补登入账？	- 15 -
第 23 问：对新账的相关财务会计科目余额，有哪些方面要按照新制度规定的会计核算基础进行调整？	- 16 -
第 24 问：高等学校如何转登新账预算结余科目？	- 18 -
第 25 问：新旧制度转换时，哪些预算科目不需要转换登记？	- 20 -
第 26 问：高等学校报表编制的范围包含哪些单位，如何合并？	- 21 -
第 27 问：如何编制 2019 年 1 月 1 日科目余额表？	- 21 -
第 28 问：如何录入新账期初余额，试算平衡？	- 21 -
第 29 问：如何根据新账期初余额编制 2019 年 1 月 1 日资产负债表？	- 21 -
第 30 问：如何根据新账期初余额编制财务报表和预算会计报表？	- 21 -
第 31 问：如何合并具有后勤保障职能的校内独立核算单位报表？	- 22 -
第 32 问：如何披露校内独立核算单位会计信息纳入高等学校财务报表情况？	- 22 -
第 33 问：固定资产折旧起始日期如何确认？	- 22 -
第 34 问：单位按照原制度已经计提固定资产折旧的，但折旧计提与新制度不一致怎么办？	- 23 -
第 35 问：融资租入固定资产的计价和折旧方法有何不同？	- 23 -
第 36 问：新旧衔接时高等学校如何计提坏账准备？	- 23 -
第 37 问：新旧衔接时长期股权投资的权益法如何操作？	- 23 -
第 38 问：关于文物文化资产在新旧衔接时有何规定？	- 24 -
第 39 问：存货类别、发出存货的计价方法以及低值易耗品和包装物的摊销方法是如何规定的？	- 24 -
第 40 问：新制度中关于按照名义金额计量有何规定？	- 24 -
第 41 问：新旧转换时对于在建工程、研发支出需要追溯法调整吗？	- 25 -
第 42 问：2018 年 12 月 31 日前未入账的应付未付职工工资如何处理？	- 25 -

第 43 问：新制度未设置“应付福利费”科目，新旧衔接该如何操作？ .....	25	-
第 44 问：关于按合同完成进度确认事业收入，新旧衔接时需要执行吗？ .....	25	-
第 45 问：如何正确理解非同级财政拨款（预算）收入？ .....	26	-
第 46 问：高等学校政府会计制度科目方案建议如何设置？ .....	26	-

## 第1问：根据政府会计制度权责发生制的要求，要做好哪些前期工作？

前期建议要做好以下几项工作：1. 开展资产清查，进一步明晰资产使用责任主体，清理核实和归类统计固定资产、无形资产、库存物品、对外投资等资产数据，为准确计提折旧、摊销费用、确定权益等提供基础信息；2. 做好各类往来账目清理工作，全面开展往来款项专项清理和账龄分析工作，做好坏账计提的准备工作；3. 进一步清理基本建设会计账户，按规定及时办理基本建设项目竣工财务决算及固定资产入账等手续；4. 进一步规范合同管理，建立完善合同管理制度和信息系统；5. 进一步梳理和分析单位各项结转结余资金的构成、往来款的构成与性质，夯实会计核算基础；6. 做好实施方案和培训工作；7. 加快推进信息化建设，选择合适的财务软件。

## 第2问：如何做好政府会计制度实施方案？

首先，最好能成立政府会计制度实施领导小组，由主要分管校领导担任组长，协调单位内部各部门参与准备工作；其次，由财务部门成立具体实施小组，起草具体的实施方案，承担政府会计实施的各项具体工作；第三，通过领导小组会议，讨论并审定实施方案。形成的实施方案应具有实施任务分工、牵头部门或责任人、时间节点要求、工作具体要求等内容，按方案有序推进政府会计制度的实施。

## 第3问：如何做好培训动员工作？

由于本次政府会计制度的实施涉及面广，需要相关部门的配合。除财务人员学习制度与准则外，还要对相关部门的相关业务人员进行培训，确保他们理解并掌握本部门工作内容及应完成的工作任务。具体组织做好培训动员工作可以从两方面来进行。一方面可以聘请校外专家来校进行培训，这主要让大家了解政府会计制度的背景、意义和改革创新与重大变化方面的内容。另一方面财务部门主要负责人根据自身单位的情况，结合新制度准则的要求和单位实施方案，对内部主要的部门和人员进行培训动员。侧重于新制度贯彻实施，做好具体分工协作的要求。当然，对财务人员的培训有更高的要求，不仅要求全面学习制度准则的内容，还要求结合自身职责和岗位提出实施工作要求，可通过安排财务人员参加外部各单位组织的有关政府会计制度的培训、内部的讨论学习、试点单位的现场考察学习等形式。

## 第4问：如何做好财务信息化工作？

各高校要结合《制度》内容和本单位实际情况，及时调整和更新会计信息系统，确保利用

现代信息技术手段开展会计核算及生成的会计信息符合政府会计准则及《制度》的规定。如何做好财务信息化是贯彻实施新制度考虑的首要问题，新制度的实施要求所有财务软件都必须进行更新升级，我省财政部门为此也通过公开招标确定了五家软件公司入围，并建立了财务核算云平台系统。各高校可自主选择一家软件公司，也可自主使用财务软件，但后续必须与财政厅的财务云建立接口。

## 第 5 问：单位如何选购软件呢？

首先，考虑延续性，使财务人员既熟悉原有软件的风格和布局，比较容易操作，又可以确保新旧数据的连贯；其次，看软件公司的实力，其软件更新升级能否及时，功能能否达到新会计制度的要求；第三，确定是否能与财政“财务云”平台进行对接；第四，考虑是否并能与高校内部业务软件有效对接，实现数据互通共享，构建覆盖经济活动全过程的信息平台，实现经济业务的网络化、平台化、智能化。第五试用新软件的功能，看其是否实现了平行记账的智能化，是否能满足单位管理要求，是否具有后续开发与服务能力等等。

## 第 6 问：如何做好软件应用培训？

高等学校确定了软件公司，下一步就要让财务人员尽快熟悉新软件的各项功能，必须进行软件应用的培训。各高校应主动联系软件公司，派出骨干参加培训，学习新软件的项目管理、会计科目、资金来源、往来单位、预算模板、项目控制等各项功能、初始化设置、新旧衔接的实现等。并尽快实现模拟化操作，让所有财务人员进行各项业务的操作，除熟悉新软件的使用，还可检测软件和初始设置的正确与否，确保 2019 年 1 月实现新旧转换，新老制度平稳过渡。总之，要紧密加强与软件供应商联系，及时调整和更新会计信息系统，确保会计信息系统生成的会计信息符合政府会计准则及新制度的规定。同时，加强与省财政厅会计处、数字中心、预算执行局等主管部门的联系，及时跟进省财务核算云平台进展。

## 第 7 问：新旧衔接的工作内容和步骤要求有哪些？

概括起来说，新旧衔接的工作内容和步骤要求如下：

第一步，根据原账编制 2018 年 12 月 31 日科目余额表并分析原账部分科目余额明细表；

第二步，按照新制度设立 2019 年 1 月 1 日新账；

第三步，按照规定登记新账财务会计科目余额和预算结余科目余额（是衔接工作的重点和难点）。包括将原账科目余额转入新账财务会计科目、按照原账科目余额登记新账预算结余会计科目，将未入账事项登记新账科目，并对相关新账科目余额进行调整。

第四步，按照登记及调整后的新账各科目余额，编制新账科目余额表；

第五步，根据新账各科日期初余额，编制 2019 年 1 月 1 日资产负债表，填列有关会计报表年初数。

## 第 8 问：新旧衔接的范围包括哪几部分？

衔接范围包括财务会计、预算会计和报表三个部分：

1. 财务会计：涉及资产、负债和净资产类科目；
2. 预算会计：涉及预算结余类科目；
3. 报表：涉及财务报表中资产负债表的“年初余额”，净资产变动表的“上年年末余额”；涉及预算会计报表中预算结转结余变动表的“年初预算结转结余”，财政拨款预算收入支出表的“年初财政拨款结转结余”。

## 第 9 问：具体有哪些衔接方法？

新旧的衔接方法可以概括如下：

1. 直接转入法：根据原账科目余额直接转入新账相应科目；
2. 分析转入法：根据原账有关科目余额分析转入新账相关科目；
3. 未入账补登法：根据原未入账事项登记新账财务会计科目；
4. 余额调整法：对新账有关科目余额因核算基础不同进行调整，按照调整后余额登记新账财务会计科目；
5. 平行登记法：对原账有关净资产科目余额按照事项在登记财务会计科目的同时，登记预算会计科目。

## 第 10 问：为什么 2018 年度要尽早结账？

按照新政府会计制度的时间要求，单位应以 2019 年 1 月 1 日为时间分界点，2019 年 1 月 1 日之前按照旧制度要求进行会计核算和编制报表；2019 年 1 月 1 日起，严格按照新制度规定进行会计核算、编制财务报表和预算会计报表。所以，各单位必须尽早完成 2018 年度的结账工作。

第一，完成财产清查和清理账目工作，全面摸清单位家底，真实、完整地反映单位资产状况和财务状况，以保证账账相符，账证相符，账实相符。

第二，完成年终收支结转工作，将原账中的收入、支出类科目转入对应的净资产类科目。在结账后，原账中的收入、支出总账及明细科目应当为零。

在上述工作的基础上，编制原账科目余额表及部分科目余额明细表。越早结账，越可以为新旧衔接工作留出时间。

## 第 11 问：为什么基建需要补并账？

在 2014 年会计制度改革时，制度并未规定取消国有建设单位会计制度，而是仅就基建账并入“大账”进行了明确。其中，基建账数据定期并账的基本原理是：将本期基建账中发生的经济业务或事项划分类别，对每类经济业务或事项所涉及的基建账相关科目的本期发生额进行分析，据此按照制度规定在“大账”中进行账务处理。

所以，截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的单位，应当首先参照《新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》（财会[2013]2 号）等制度规定，将基建账套相关数据并入 2018 年 12 月 31 日原账中的相关科目余额，再按照本次衔接规定将 2018 年 12 月 31 日原账相关会计科目余额转入新账相应科目。也就是说，必须“先并账后转换”。

## 第 12 问：截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的单位，基建如何补并账？

截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的高校，应当首先按照《新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》（财会[2013]2 号）制度规定，将 2018 年 12 月 31 日基建账中相关科目余额按照以下方法并入“大账”。即：高等学校应当在“在建工程”科目下设置“基建工程”明细科目，核算由基建账并入的在建工程成本。按照基建账中“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“预付工程款”等科目余额，借记新账中“在建工程——基建工程”科目；按照基建账中“交付使用资产”等科目余额，借记新账中“固定资产”等科目；按照基建账中“基建投资借款”科目余额，贷记新账中“长期借款”科目；按照基建账中“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“预付工程款”、“交付使用资产”等科目余额，贷记新账中“非流动资产基金”科目的相关明细科目；按照基建账中“基建拨款”科目余额中归属于财政补助结转的部分，贷记新账中“财政补助结转”科目；按照基建账中其他科目余额，分析调整新账中相应科目；按照上述借贷方差额，贷记或借记“事业基金”科目。

## 第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制本单位原会计科目余额明细表一？

根据原账编制 2018 年 12 月 31 日的科目余额表，根据新制度核算要求，编制原账的部分科目余额明细表，把部分金额从原科目中分解区分出来，为财务会计科目新旧衔接做准备。具体需要分解的科目如下表：

原会计科目余额明细表一

总账科目	明细分类	金额	备注
库存现金	库存现金		应当将原账的“库存现金”科目余额中属于新制度规定受托代理资产的金额，区分出来。
	其中：受托代理现金		

银行存款	银行存款		应当将原账“银行存款”科目中核算的属于新制度规定的其他货币资金、属于新制度规定受托代理资产的金额区分出来。
	其中：受托代理银行存款		
	其他货币资金		
其他应收款	在途物资		单位在原账的“其他应收款”科目中核算了已经付款或已开出商业汇票、尚未收到物资的金额，应当作为“在途物品”区分出来。
	其他		
存货	在加工存货		单位应当在原账的“存货”科目中核算了存货物资按左边要求区分出来。
	非在加工存货		
	受托代理资产		
长期投资	长期股权投资		单位应当将原账“长期投资”科目余额，按投资性质区分为长期股权投资与长期债券投资。
	其中：对企业法人单位的投资		
	长期债券投资		
固定资产	固定资产		单位应当将原账的“固定资产”科目余额中相应资产的账面余额，把“受托代理固定资产”科目内容区分出来。
	受托代理固定资产		
累计折旧	固定资产累计折旧		
	受托代理固定资产累计折旧		
在建工程	在建工程		将原账“在建工程”科目余额（基建“并账”后的金额）中属于工程物资、预付备料款、预付工程款金额区分出来。
	工程物资		
	预付工程款、预付备料款		
应缴税费	应交增值税		单位应当将原账的“应缴税费”区分为“应交增值税”科目和“其他应交税费”科目。
	其他应交税费		
其他应付款	其他应付款		单位应将原账“其他应付款”科目中核算因接受代管资金形成的应付款部分区别出来。
	受托代理负债		

#### 第 14 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制本单位原会计科目余额明细表二？

根据原账编制 2018 年 12 月 31 日的科目余额表，根据新制度核算要求，编制原账的部分



科目余额明细表二，按资金来源把部分金额从原科目中分解区分出来，为预算会计科目新旧衔接做准备，编制原账的部分科目余额明细表如下：

原会计科目余额明细表二

总账科目	明细分类	金额	备注
应 收 票 据、应收 账款	发生时不计入预算收入		如转让资产的应收票据、应收账款
	发生时计入预算收入		
	其中：专项收入		
	其他		
预付账款 （扣除属 于受托代 理资产的 预付款）	财政补助资金预付		
	非财政补助专项资金预付		
	非财政补助非专项资金预付		
其他应收 款（扣除 属于受托 代理资产 的 应 收 款）	预付款项		如职工预借的差旅费等
	其中：财政补助资金预付		
	非财政补助专项资金预付		
	非财政补助非专项资金预付		
	需要收回及其他		如支付的押金、应收为职工垫付的款项等
存货（扣 除属于受 托代理资 产的 存 货）	购入存货		
	其中：使用财政补助资金购入		
	使用非财政补助专项资金购入		
	使用非财政补助非专项资金购入		
	非购入存货		如无偿调入、接受捐赠的存货等
长期投资 （扣除对 非企业法 人股权投 资）	长期股权投资		
	其中：用现金资产取得		
	用非现金资产或其他方式取得		
	长期债券投资		
应 付 票 据、应付 账款	发生时不计入预算支出		
	发生时计入预算支出		
	其中：财政补助资金应付		
	非财政补助专项资金应付		

	非财政补助非专项资金应付		
预收账款	预收专项资金		
	预收非专项资金		
应缴税费 —应缴增值税	非财政补助专项资金应交		
	非财政补助非专项资金应交		
应缴税费 —应缴其他税费	财政补助资金应交		
	非财政补助专项资金应交		
	非财政补助非专项资金应交		
其他应付款（扣除 属于受托代理 负债的金额）	支出类		确认其他应付款时确认了支出
	其中：财政补助资金应付		
	非财政补助专项资金应付		
	非财政补助非专项资金应付		
	周转类		如收取的押金、保证金等
专用基金	从非财政补助结余分配中提取		
	从收入中列支提取		
	其他		

## 第 15 问：本年盈余与预算结余的差异调节表如何设置？

为了反映单位财务会计和预算会计因核算基础和核算范围不同所产生的本年盈余数与本年预算结余数之间的差异，单位应当按照重要性原则，对本年度发生的各类影响收入（预算收入）和费用（预算支出）的业务进行适度归并和分析，披露将年度预算收入支出表中“本年预算收支差额”调节为年度收入费用表中“本期盈余”的信息。有关披露格式如下：

项 目	金 额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	
二、差异调节	
（一）重要事项的差异	
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（1）应收款项、预收账款确认的收入	
（2）接受非货币性资产捐赠确认的收入	
7. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）支付应付款项、预付账款的支出	
（2）为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	
（3）为购建固定资产等的资本性支出	
（4）偿还借款本息支出	

减：1. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）收到应收款项、预收账款确认的预算收入	
（2）取得借款确认的预算收入	
7. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	
（1）发出存货、政府储备物资等确认的费用	
（2）计提的折旧费用和摊销费用	
（3）确认的资产处置费用（处置资产价值）	
（4）应付款项、预付账款确认的费用	
（二）其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	

## 第 16 问：财务系统转换升级之前对旧账本所需进行的重点平衡检查工作有哪些？

平衡检查包括固定资产、无形资产、在建工程和长期投资科目余额与非流动资产基金科目金额是否一致；若存在差异，需寻找原因，并对账务进行调整。还有专用基金中项目余额与科目余额的平衡检查，可通过科目账本中看到各项目年初年末数，并通过凭证查询找出原因进行调整。

## 第 17 问：按照新制度，2019 年 1 月 1 日建立的新账在会计科目明细账和辅助明细上如何设置？

新账总账、明细科目和附属明细核算的设置原则可以概括如下：

1. 全面性原则。要按照新制度规定要求，全面、完整地设置科目属性、科目明细核算、辅助明细核算及备查簿等。
2. 报表取数原则。要充分考虑报表取数需要。如：报表项目“一年内到期的非流动资产”和“一年内到期的非流动负债”，就应考虑设置相应的明细科目。
3. 管理需要原则。要充分考虑到管理的需要。
4. 年末结转原则。要充分考虑到年末结转的需要。

根据上述原则，并根据本单位实际情况，设置适合本单位的会计科目表。总的来说，单位至少需要设置项目核算、来源核算、往来单位、预算控制、经济分类等辅助核算。其中，资金来源在新系统中具有很重要的作用，在预算科目与项目之间具有重要的桥梁作用。财政拨款专项必须按功能分类科目（类款项）具体设置到每个明细项目，并与相关项目一一对应。设置来

源时注意区分财政拨款、专户资金与自有资金，注意区分基本支出与项目支出，注意区分当年经费与往经费。

## 第 18 问：较一般行政事业单位，高等学校科目有和特殊性？

1. 高等学校应当在新制度规定的“4101 事业收入”科目下设置“410101 教育事业收入”科目，核算高等学校开展教学活动及其辅助活动实现的收入；“410102 科研事业收入”科目，核算高等学校开展科研活动及其辅助活动实现的收入。

2. 高等学校应当在新制度规定的“5001 业务活动费用”科目下设置“500101 教育费用”科目，核算高等学校开展教学及其辅助活动、学生事务等活动所发生的，能够直接计入或采用一定方法计算后计入的各项费用；“500102 科研费用”科目，核算高等学校开展科研及其辅助活动所发生的，能够直接计入或采用一定方法计算后计入的各项费用。

3. 高等学校应当在新制度规定的“5101 单位管理费用”科目下设置“510101 行政管理费用”科目，核算高等学校开展单位的行政管理活动所发生的各项费用；“510102 后勤保障费用”科目，核算高等学校统一负担的开展后勤保障活动所发生的各项费用；“510103 离退休费用”科目，核算高等学校统一负担的离退休人员工资、补助、活动经费等各项费用；“510109 单位统一负担的其他管理费用”科目，核算由高等学校统一负担的除行政管理费用、后勤保障费用、离退休费用之外的其他各项管理费用，如工会经费、诉讼费、中介费等。

4. 高等学校应当在新制度规定的“6101 事业预算收入”科目下设置“610101 教育事业预算收入”科目，核算高等学校开展教学活动及其辅助活动取得的现金流入；“610102 科研事业预算收入”科目，核算高等学校开展科研活动及其辅助活动取得的现金流入。

5. 高等学校应当在新制度规定的“7201 事业支出”科目下设置“720101 教育支出”科目，核算高等学校开展教学及其辅助活动、学生事务等活动实际发生的各项现金流出；“720102 科研支出”科目，核算高等学校开展科研及其辅助活动实际发生的各项现金流出；“720104 行政管理支出”科目，核算高等学校开展单位的行政管理活动实际发生的各项现金流出；“720103 后勤保障支出”科目，核算高等学校开展后勤保障活动实际发生的各项现金流出；“720105 离退休支出”科目，核算高等学校实际发生的用于离退休人员的各项现金流出；“720109 其他事业支出”科目，核算高等学校发生的除教学、科研、后勤保障、行政管理、离退休支出之外的其他各项事业支出。

财政部门在征求意见的基础上，提供了一套会计明细科目表，供各高等学校参考使用，详见附表 1。

## 第 19 问：财务会计科目的新旧衔接分哪几步操作实现？

答：分三步完成：

首先，将 2018 年 12 月 31 日原账会计科目余额转入新账财务会计科目。根据原账编制 2018 年 12 月 31 日的科目余额表，以及编制原账的部分科目余额明细（附表一）内容，依次对资产类、负债类、净资产类科目进行分析，把原账科目的数据拆分到新科目中去。

其次，将原未入账事项登记新账财务会计科目。

第三，对新账的相关财务会计科目余额按照新制度规定的会计核算基础进行调整。

## 第 20 问：高等学校如何将 2018 年 12 月 31 日原账会计科目余额转入新账财务会计科目？

原账资产类、负债类、净资产类中的相关科目通过下表对应取数，将 2018 年 12 月 31 日原账会计科目余额转入新账财务会计科目，实现转登新账财务会计科目数据。

### 1. 资产类新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	原会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
库存现金	库存现金	与原账“库存现金”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“库存现金”的科目余额-受托代理资产的金额
库存现金—受托代理资产			新账科目基础余额=原账“库存现金”科目余额中属于新制度规定受托代理资产的金额
银行存款	银行存款	与原账“银行存款”核算内容基本相同，但不包括符合其他货币资金定义的货币资金、受托代理资产资金	新账科目期初余额=原账“银行存款”的科目余额-属于新制度规定的属于其他货币资金的金额-受托代理资产的金额
银行存款—受托代理资产			新账科目基础余额=原账“银行存款”科目余额中属于新制度规定受托代理资产的金额
其他货币资金		单位的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款等各种其他货币资金	新账科目期初余额=原账“银行存款”科目中属于新制度规定其他货币资金的金额
零余额账户用	零余额账	核算内容与原账“零余额	新账科目期初余额=原账“零余额账

款额度	户用款额度	账户用款额度”科目基本相同	户用款额度”的科目余额
财政应返还额度	财政应返还额度	核算内容与原账“财政应返还额度”科目基本相同	新账科目期初余额=原账“财政应返还额度”的科目余额
应收账款	应收账款	核算内容与原账“应收账款”科目基本相同	新账科目期初余额=原账“应收账款”的科目余额
预付账款	预付账款	核算内容与原账“预付账款”科目基本相同	新账科目期初余额=原账“预付账款”的科目余额+原账“在建工程”科目余额中属于预付备料款、预付工程款的金额
	在建工程		
其他应收款	其他应收款	与原账“其他应收款”核算内容基本相同,但不包括原账“其他应收款”中核算的已经付款、尚未收到的物资	新账科目期初余额=原账“其他应收款”的科目余额-已经付款、尚未收到物资的金额-属于受托代理资产部分的应收款
在途物品		原账“其他应收款”中核算的已经付款、尚未收到的物资	新账科目期初余额=原账“其他应收款”科目余额中已经付款、尚未收到物资的金额
受托代理资产	代管经费以及其他应收款、存货、固定资产的部分	核算单位接受委托方委托管理的各项资产,包括受托指定转赠的物资、受托存储保管的物资、单位管理的罚没物资,以及暂付款等。不包括现金和银行存款的受托代理资产	新账科目期初余额=原账的“代管经费”+“其他应收款”科目中属于受托代理资产的暂付款+原账的“存货”、“固定资产”科目中属于受托代理的物资与资产
库存物品	存货	与原账“存货”核算内容基本相同,但不包括单位自制或委托单位加工的各种物品的实际成本以及符合“政府储备物资”定义的资产	新账科目期初余额=原账“存货”科目余额-属于加工物品存货成本余额-属于政府储备物资的资产余额-属于工程物资余额-属于受托代理资产的物资余额
加工物品		核算单位自制或委托外单位加工的各种物品的实际成本	新账科目期初余额=原账的“存货”科目中的自制或委托加工物品
工程物资		核算单位用于在建工程	新账科目期初余额=原账的“存货”

		的物资	科目中属于在建工程的物资
固定资产	固定资产	与原账“固定资产”核算内容基本相同，但不包括符合“公共基础设施”“政府储备物资”“文物文化资产”“保障性住房”确认条件的资产	新账科目期初余额=原账“固定资产”科目余额-原账“固定资产”科目中核算的按照新制度规定应当记入“公共基础设施”“政府储备物资”“文物文化资产”“保障性住房”“受托代理资产”的资产账面余额
固定资产累计折旧	累计折旧	与原账“累计折旧—固定资产累计折旧”科目的核算内容基本相同。核算单位计提的固定资产累计折旧	新账科目期初余额=原账的“累计折旧”科目余额-计入原账“累计折旧”科目的属于公共基础设施累计折旧（摊销）、保障性住房累计折旧的金额
工程物资	在建工程	核算单位为在建工程准备的各种物资的成本，包括工程用材料、设备等	新账科目期初余额=原账的“在建工程”科目余额（基建“并账”后的金额）中属于工程物资的金额
在建工程		核算单位在建的建设项目工程的实际成本，但不包括符合“工程物资”定义的资产，也不包括属于预付备料款、预付工程款金额	新账科目期初余额=原账的“在建工程”科目余额-属于工程物资的金额、预付备料款、预付工程款金额
长期股权投资	长期投资	核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权性质的投资	新账科目期初余额=原账的“长期投资”属于股权投资金额
长期债权投资		核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的债权性质的投资	新账科目期初余额=原账的“长期投资”属于债权投资金额
无形资产	无形资产	与原账“无形资产”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“无形资产”的科目余额

无形资产累计摊销	累计摊销	与原账“累计摊销”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“累计摊销”的科目余额
待处理财产损益	待处理财产损益	核算单位在资产清查过程中查明的各种资产盘盈、盘亏和报废、毁损的价值。	新账科目期初余额=原账“待处理财产损益”的科目余额

## 2. 负债类科目新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	原会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
短期借款	短期借款	核算单位经批准向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。	新账科目期初余额=原账“短期借款”的科目余额
长期借款	长期借款	核算单位经批准向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以上的各种借款。	新账科目期初余额=原账“长期借款”的科目余额
应缴财政款	应缴国库款、应缴财政专户款	核算单位应缴财政的各类款项	新账科目期初余额=原账“应缴国库款”科目余额+“应缴财政专户”的科目余额
应交增值税	应缴税费	核算单位按照税法规定计算应缴纳的增值税	新账科目期初余额=原账“应缴税费—应缴增值税”科目余额
其他应交税费		核算单位按照税法等规定计算应缴纳的除增值税以外的各种税费	新账科目期初余额=原账“应缴税费”科目余额-属于应交增值税余额
应付职工薪酬	应付职工薪酬	与原账“应付职工薪酬”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“应付职工薪酬”的科目余额
应付账款	应付账款	核算内容与原账“应付账款”科目的核算内容基本相同，但是不再核算应付质量保证金	新账科目期初余额=原账的“应付账款”科目余额-其中属于尚未支付质量保证金的余额
应付票据	应付票据	与原账“应付票据”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“应付票据”的科目余额
其他应付款		与原账“其他应付款”核	新账科目期初余额=原账“其他应付



	其他应付款	核算内容基本相同	款”的科目余额+原账的“应付账款”科目核算中属于尚未支付质量保证金的金额-原账的“其他应付款”科目余额中属于受托代理负债的金额
受托代理负债		核算单位接受委托取得受托代理资产时形成的负债。	新账科目期初余额=原账的“其他应付款”科目余额中属于受托代理负债的金额
长期应付款	长期应付款	与原账“长期应付款”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“长期应付款”的科目余额
预收账款	预收账款	与原账“预收账款”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“预收账款”的科目余额

### 3. 净资产类新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	原会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
专用基金	专用基金	核算单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等	新账科目贷方期初余额=原账“专用基金”贷方余额
累计盈余	财政补助结转	核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金 额，因无偿调入调出资产 产生的净资产变动额、按 照规定上缴、缴回、单 位间调剂结转结余资金 产生的净资产变动额，以 及对以前年度盈余的调 整金额	新账科目贷方期初余额=原账“事业基金”贷方余额+“非流动资产基金”贷方余额+“财政补助结转”贷方余额+“财政补助结余”贷方余额+“非财政补助结转”贷方余额+“经营结余”科目余额
	财政补助结余		
	非财政补助结转		
	经营结余		
	事业基金		
	非流动资产基金		

高等学校新账的科目设有明细科目的，应将原账中对应科目的余额加以分析，分别转入新账中相应科目的相关明细科目。

## 第 21 问：新旧制度转换时，哪些会计科目不需要转账处理？

原账年末无余额的科目，无需进行转账处理，包括收入类科目、支出类科目、事业结余科目、非财政补助结余分配”科目等。

## 第 22 问：高等学校财务会计有哪些未入账事项，如何补登入账？

高等学校对新账的财务会计科目补记未入账事项时，应当编制记账凭证，并将补充登记事项的确认依据作为原始凭证。

### 1. 应收账款、应收股利、在途物品

高等学校在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的应收账款等按照新制度规定记入新账。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：应收股利/应收账款/在途 物品 贷：累计盈余	——

### 2. 研发支出

高等学校在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的自行研究开发项目开发阶段的费用按照新制度规定记入新账。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：研发支出 贷：累计盈余	——

### 3. 受托代理资产

高等学校在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的受托代理资产按照新制度规定记入新账。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：受托代理资产 贷：受托代理负债	——

### 4. 盘盈资产

高等学校在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的盘盈资产按照新制度规定记入新账。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
------------	--------	--------

补登	借：有关资产科目 贷：累计盈余	——
----	--------------------	----

#### 5. 应付质量保证金

高等学校在新旧制度转换时，应当将2018年12月31日前未入账的应付质量保证金按照新制度规定记入新账。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：累计盈余 贷：其他应付款[扣留期在 1年以内（含1年） 长期应付款[扣留期超过 1年]	——

#### 6. 预计负债

高等学校在新旧制度转换时，应当将2018年12月31日按照新制度规定确认的预计负债记入新账。登记新账时，按照确定的预计负债金。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：累计盈余 贷：预计负债	——

高等学校对新账的财务会计科目补记未入账事项时，应当编制记账凭证，并将补充登记事项的确认依据作为原始凭证。

### 第 23 问：对新账的相关财务会计科目余额，有哪些方面要按照新制度规定的会计核算基础进行调整？

高等学校对新账的财务会计科目期初余额进行调整时，也应当编制记账凭证，并将调整事项的确认依据作为原始凭证。

#### 1. 计提坏账准备

新制度要求对单位收回后无需上缴财政的应收账款和其他应收款提取坏账准备。在新旧制度转换时，单位应当按照 2018 年 12 月 31 日无需上缴财政的应收账款和其他应收款的余额计算应计提的坏账准备金。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
计提坏账准备	借：累计盈余 贷：坏账准备	——

#### 2. 按照权益法调整长期股权投资账面余额

对按照新制度规定应当采用权益法核算的长期股权投资，在新旧制度转换时，单位应当在“长期股权投资”科目下设置“新旧制度转换调整”明细科目，依据被投资单位 2018 年 12 月 31 日财务报表的所有者权益账面余额，以及单位持有被投资单位的股权比例，计算应享有或应分担的被投资单位所有者权益的份额，调整长期股权投资的账面余额：

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
按照权益法 调整长期股 权投资账面 余额	借：长期股权投资——新旧制 度转换调整  贷：累计盈余 或者反分录	——

高等学校对已经持有，且处于停产、半停产、连年亏损、资不抵债、主要靠政府补贴和学校续贷维持经营的被投资单位的投资，在新旧制度转换时可继续采用成本法进行核算。

### 3. 确认长期债券投资期末应收利息

单位应当按照新制度规定于 2019 年 1 月 1 日补记长期债券投资应收利息，按照长期债券投资的应收利息金额。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
按照权益法 调整长期股 权投资账面 余额	借：长期债券投资”科目〔到 期一次还本付息〕或“应收利 息”科目〔分期付款、到期还 本〕  贷：累计盈余	——

### 4. 补提折旧

高等学校在原账中尚未计提固定资产折旧的，应当全面核查截至 2018 年 12 月 31 日的固定资产的预计使用年限、已使用年限、尚可使用年限等，并于 2019 年 1 月 1 日对尚未计提折旧的固定资产补提折旧，按照应计提的折旧金额

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补提折旧	借：累计盈余  贷：固定资产累计折旧	——

单位按照原制度已经计提固定资产折旧，但原确定的固定资产折旧年限与新制度所规定的折旧年限不一致的，在新旧制度转换时无需追溯调整 2018 年 12 月 31 日前已经计提的折旧金额，而应当自执行新制度起，以 2019 年 1 月 1 日该项资产的账面价值（原价减去已提折旧后的金额）作为应计提折旧额，在新制度规定的折旧年限扣除已计提折旧年限的剩余年限内计提折旧。

### 5. 补提摊销

高等学校在原账中尚未计提无形资产摊销的，应当全面核查截至 2018 年 12 月 31 日无形资产的预计使用年限、已使用年限、尚可使用年限等，并于 2019 年 1 月 1 日对前期尚未计提摊销的无形资产补提摊销，按照应计提的摊销金额。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
补提摊销	借：累计盈余 贷：无形资产累计摊销	——

#### 6. 确认长期借款期末应付利息

单位应当按照新制度规定于 2019 年 1 月 1 日补记长期借款的应付利息。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
资本化的部分	借：在建工程 贷：长期借款”科目〔到期一次还本付息〕或“应付利息”科目〔分期付款、到期还本〕	——
费用化的部分	借：累计盈余 贷：长期借款”科目〔到期一次还本付息〕或“应付利息”科目〔分期付款、到期还本〕	——

### 第 24 问：高等学校如何转登新账预算结余科目？

答：新制度设置了“财政拨款结转”、“财政拨款结余”“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”科目及对应的“资金结存”科目。需要对原账的相关结转结余科目余额进行逐项分析，结合高等学校原会计科目余额明细表二，考虑原各项结转转入的预算收支中是否与财政资金收支同步问题，以及资产类科目、应收应付款项对非财政拨款结余的影响因素。方法见下表：

预算结余科目新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	原会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法 (归纳理解：减资产类加负债类相关科目)
财政拨款结转	财政补助结转	核算单位取得的同级财政拨款结转资金的调整、结转和滚	新账科目期初余额=原账“财政拨款结转”科目余额+各项结转转入的预算支出中已经计入预算支出尚未支付财政资金

		存情况	（如发生时列支的应付账款）的金额-已经支付财政资金尚未计入预算支出（如购入的存货、预付账款等）的金额
财政拨款结余	财政补助结余	同级财政拨款项目支出结余资金的调整、结转和滚存情况	新账科目期初余额=原账的“财政拨款结余”科目余额
非财政拨款结转	非财政补助结转	核算单位除财政拨款收支、经营收支以外各非同级财政拨款专项资金的调整、结转和滚存情况	新账科目期初余额=原账的“非财政补助结转”科目余额+各项结转转入的预算支出中已经计入预算支出尚未支付非财政补助专项资金（如发生时列支的应付账款）的金额+各项结转转入的预算收入中已经收到非财政补助专项资金尚未计入预算收入（如预收账款）的金额-已经支付非财政补助专项资金尚未计入预算支出（如购入的存货、预付账款等）的金额-已经计入预算收入尚未收到非财政补助专项资金（如应收账款）的金额
非财政拨款结余	非财政补助结余	核算单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额	新账科目期初余额=原账的“事业基金”科目余额-原账的“短期投资”科目余额-计入非专项资金预算收入的应收票据、应收账款-预付账款中非财政补助非专项资金预付的金额-其他应收款中的非财政补助非专项资金预付的金额-存货中使用非财政补助非专项资金购入的金额-用现金资产取得的长期股权投资、长期债券投资金额（ <b>但按照原制度核算长期投资、并且对应科目为“非流动资产基金——长期投资”的，不作此项调整</b> ）+原账的“短期借款”、“长期借款”科目余额+非财政补助非专项资金应付票据、应付账款的金额+原账“预收账款”科目余额中预收非财政非专项资金的金额+按照收入比例列支提取的专用基金金额

专用结余	专用基金	核算单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金的变动和滚存情况	新账科目期初余额=原账“专用基金”科目余额通过非财政补助结余分配形成的金额
经营结余	经营结余	核算单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额	新账科目期初余额=原账“经营结余”科目余额
资金结存——财政应返还额度	财政应返还额度		新账科目借方期初余额=原账“财政应返还额度”科目余额
资金结存——货币资金	财政补助结转	核算单位纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况	新账科目借方期初余额=新账“财政拨款结转”科目期初余额+新账“财政拨款结余”科目余额+新账“非财政拨款结转”科目余额+新账“非财政拨款结余”科目余额-新账“资金结存——财政应返还额度”科目借方期初余额
	财政补助结余		
	非财政补助结转		
	非财政补助结余		

注：如果按上表公式难以准确调整出“非财政拨款结余”科目及对应的“资金结存”科目余额的，在新旧制度转换时，可以在新账的“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”科目借方余额合计数基础上，对不纳入单位预算管理的资金进行调整（如减去新账中货币资金形式的受托代理资产、应缴财政款、已收取将来需要退回资金的其他应付款，加上已支付将来需要收回资金的其他应收款），按照调整后的金额减去新账的“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”、“专用结余”科目贷方余额合计数，加上“经营结余”科目借方余额后的金额，登记新账的“非财政拨款结余”科目贷方；同时，按照相同的金额登记新账的“资金结存——货币资金”科目借方。

## 第 25 问：新旧制度转换时，哪些预算科目不需要转换登记？

### 1. “其他结余”、“非财政拨款结余分配”科目

新制度设置了“其他结余”和“非财政拨款结余分配”科目。由于这两个科目年初无余额，在新旧制度转换时，单位无需对“其他结余”和“非财政拨款结余分配”科目进行新账年初余额登记。

### 2. 预算收入类、预算支出类会计科目

由于预算收入类、预算支出类会计科目年初无余额，在新旧制度转换时，单位无需对预算收入类、预算支出类会计科目进行新账年初余额登记。

## **第 26 问：高等学校报表编制的范围包含哪些单位，如何合并？**

由高等学校及其所属单位举办的校内独立核算单位（高等学校内部不具有法人资格的独立核算单位或部门），如研究院、分校、后勤部门等，应当按照新制度开展本单位的会计核算和报表编制工作。

高等学校在编制年度报表时，应当将校内独立核算单位纳入高等学校报表编制范围。总的原则是将校内独立核算单位的报表信息并入学校相关报表的相应项目，并抵销学校内部业务或事项对学校报表的影响。

## **第 27 问：如何编制 2019 年 1 月 1 日科目余额表？**

按照登记及调整后新账的各会计科目余额，编制 2019 年 1 月 1 日的科目余额表，作为新账各会计科目的期初余额。

## **第 28 问：如何录入新账期初余额，试算平衡？**

通过设置新旧科目对照表，把基础数据过渡到新科目，再通过编制零期间凭证，将原未入账事项和调整事项登记新账财务会计科目，完成新账会计科目期初数工作。通过编制资产负债表来检查财务会计科目是否平衡；预算结余科目借方合计与贷方合计是否相等来检测预算会计科目之间的平衡。

## **第 29 问：如何根据新账期初余额编制 2019 年 1 月 1 日资产负债表？**

高等学校应当根据 2019 年 1 月 1 日新账的财务会计科目余额，按照新制度编制 2019 年 1 月 1 日资产负债表（仅要求填列各项目“年初余额”）。

## **第 30 问：如何根据新账期初余额编制财务报表和预算会计报表？**

高等学校应当按照新制度及补充规定编制 2019 年财务报表和预算会计报表。在编制 2019 年度收入费用表、净资产变动表、现金流量表和预算收入支出表、预算结转结余变动表时，不要求填列上年比较数。

高等学校应当根据 2019 年 1 月 1 日新账财务会计科目余额，填列 2019 年净资产变动表各项目的“上年年末余额”；根据 2019 年 1 月 1 日新账预算会计科目余额，填列 2019 年预算结



转结余变动表的“年初预算结转结余”项目和财政拨款预算收入支出表的“年初财政拨款结转结余”项目。

### **第 31 问：如何合并具有后勤保障职能的校内独立核算单位报表？**

高等学校编制包含校内独立核算单位的收入费用表时，对于具有后勤保障职能的校内独立核算单位，应当将其本年收入（不含从学校取得的补贴经费）、费用（不含使用学校补贴经费发生的费用）相抵后的净额计入本表中“其他收入”项目金额，并单独填列于该项目下的“后勤保障单位净收入”项目。如果具有后勤保障职能的全部校内独立核算单位本年收入（不含从学校取得的补贴经费）、费用（不含使用学校补贴经费发生的费用）相抵后的净额合计数为负数，则以“-”号填列于“后勤保障单位净收入”项目。

高等学校编制包含校内独立核算单位的预算收入支出表时，对于具有后勤保障职能的校内独立核算单位，应当将其本年收入（不含从学校取得的补贴经费）、支出（不含使用学校补贴经费发生的支出）相抵后的净额计入本表中“其他预算收入”项目金额，并单独填列于该项目下的“后勤保障单位净预算收入”项目。如果具有后勤保障职能的全部校内独立核算单位本年收入（不含从学校取得的补贴经费）、支出（不含使用学校补贴经费发生的支出）相抵后的净额合计数为负数，则以“-”号填列于“后勤保障单位净预算收入”项目。

### **第 32 问：如何披露校内独立核算单位会计信息纳入高等学校财务报表情况？**

高等学校应当在年度财务报表附注中提供将校内独立核算单位财务会计信息纳入学校财务报表情况的说明，包括将校内独立核算单位资产、负债和净资产并入学校资产负债表时对内部业务或事项抵销处理的情况，具有后勤保障职能的各校内独立核算单位本年收入、费用情况，将不具有后勤保障职能的其他校内独立核算单位的收入、费用并入学校收入费用表时对内部业务或事项抵销处理的情况。

### **第 33 问：固定资产折旧起始日期如何确认？**

转换时固定资产补提折旧的时点，衔接规定：2019 年 1 月 1 日进行补提；（2）新增资产折旧起点日期，按资产的验收入库日期折旧，固定资产准则规定：① 购入、换入、接受捐赠、无偿调入不需安装的固定资产，在固定资产验收合格时确认；② 购入、换入、接受捐赠、无偿调入需要安装的固定资产，在固定资产安装完成交付使用时确认；③ 自行建造、改建、扩建的固定资产，在建造完成交付使用时确认。资产验收合格，达到使用状态时就应该计提折旧，其他根据单位管理实际情况，单位自行判断。

### **第 34 问：单位按照原制度已经计提固定资产折旧的，但折旧计提与新制度不一致怎么办？**

高等学校按照原制度已经计提固定资产折旧的，在新旧制度转换时，应当按照新制度规定开始计提折旧的时点起至 2018 年 12 月 31 日止应计提的累计折旧金额与已计提的累计折旧金额的差额，借记新账中“累计盈余”科目，贷记新账中“固定资产累计折旧”科目。

高等学校按照原制度已经计提固定资产折旧，但原确定的固定资产折旧年限与新制度所规定的折旧年限不一致的，在新旧制度转换时无需追溯调整 2018 年 12 月 31 日前已经计提的折旧金额，而应当自执行新制度起，以 2019 年 1 月 1 日该项资产的账面价值（原价减去已提折旧后的金额）作为应计提折旧额，在新制度规定的折旧年限扣除已计提折旧年限的剩余年限内计提折旧。

### **第 35 问：融资租入固定资产的计价和折旧方法有何不同？**

高等学校计提融资租入固定资产折旧时，应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租入固定资产所有权的，应当在租入固定资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租入固定资产所有权的，应当在租赁期与租入固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### **第 36 问：新旧衔接时高等学校如何计提坏账准备？**

新旧制度衔接时，对于那些多年挂账未收回，基本已可确认无法收回的往来款，需计提坏账准备。高等学校可以采用应收款项余额百分比法、账龄分析法、个别认定法等方法计提坏账准备。坏账准备计提方法一经确定，不得随意变更。如需变更，应当按照规定报经批准，并在财务报表附注中予以说明。

### **第 37 问：新旧衔接时长期股权投资的权益法如何操作？**

高等学校长期股权投资在持有期间，通常应当采用权益法进行核算。高等学校无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用成本法进行核算。高等学校在新旧制度转换时按照权益法调整长期股权投资账面余额的，如无法获取被投资单位 2018 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益账面余额，可以依据被投资单位 2017 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益账面余额，以及单位持有被投资单位的股权比例，计算应享有或应分担的被投资单位所有者权益的份额，据此调整新账中长期股权投资的账面余额。在以后各年度，高等学校均可依据被投资单位上年资产负债表中所有者权益的年末数计算调整长期股权投资的账面余额。

### **第 38 问：关于文物文化资产在新旧衔接时有何规定？**

新制度设置了“文物文化资产”科目，核算单位为满足社会公共需求而控制的文物文化资产的成本。其中，对于成本无法可靠取得的文物文化资产，单位应当设置备查簿进行登记，待成本能够可靠确定后按照规定及时入账。单位在新旧制度转换时，应当将原账“固定资产”科目中核算的符合新制度“文物文化资产”科目核算内容的“文物和陈列品”，按其相关明细科目的余额转入新账的“文物文化资产”科目。如原账中核算的“文物和陈列品”有以名义金额计量的，应当按照转入新账“文物文化资产”科目中的“文物和陈列品”名义金额的合计数，借记新账的“累计盈余”科目，贷记新账的“文物文化资产”科目，同时将这些文物文化资产在备查簿中进行登记，并按照新制度的规定进行后续处理。

### **第 39 问：存货类别、发出存货的计价方法以及低值易耗品和包装物的摊销方法是如何规定的？**

高等学校的存货，是指单位在开展业务活动及其他活动中为耗用或出售而储存的资产，如材料、产品、包装物和低值易耗品等，以及未达到固定资产标准的用具、装具、动植物等。不包括政府储备物资、收储土地等。新制度设置了“在途物品”、“库存物品”、“加工物品”科目核算存货。

高等学校应当根据实际情况采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。计价方法一经确定，不得随意变更。

高等学校应当采用一次转销法或者五五摊销法对低值易耗品、包装物进行摊销，将其成本计入当期费用或者相关资产成本。

### **第 40 问：新制度中关于按照名义金额计量有何规定？**

根据政府会计准则制度，可以按照名义金额计量的资产只包括接受捐赠的库存物品、固定资产、无形资产，以及无法确定成本的盘盈库存物品、固定资产和无形资产。单位在新旧制度转换时，对于原账中在相应资产科目核算的以名义金额计量的库存物品、固定资产和无形资产，应当仍然按名义金额转入新账的相应资产科目；对于原未入账的上述资产，仅当没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得时，才能按照名义金额入账。

#### **第 41 问：新旧转换时对于在建工程、研发支出需要追溯法调整吗？**

高等学校在新旧制度转换时，对于 2018 年 12 月 31 日前发生的已经计入支出、但按照政府会计准则制度应当计入在建工程成本的固定资产更新、改造等费用，无需追溯调整在建工程账面价值。

高等学校在新旧制度转换时，对于 2018 年 12 月 31 日前发生的已经计入支出、但按照政府会计准则制度应当计入自行研究开发项目成本的开发阶段的费用，无需追溯调整研发支出账面价值。

#### **第 42 问：2018 年 12 月 31 日前未入账的应付未付职工工薪如何处理？**

高等学校在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的应付未付职工以及应为职工支付但尚未支付的有关薪酬记入新账，按照确定的应付未付金额，借记新账中“累计盈余”科目，贷记新账中“应付职工薪酬”科目下的相关明细科目。

#### **第 43 问：新制度未设置“应付福利费”科目，新旧衔接该如何操作？**

新制度未设置“应付福利费”科目，高等学校按规定发生福利费开支时，应当在计提标准内据实计入费用（同时计入预算支出）。单位在新旧制度转换时，应当对原账的“应付福利费”科目余额进行分析，在财务会计下，将其中属于职工福利基金的金额转入新账的“专用基金——职工福利基金”科目，将其他余额转入新账的“累计盈余”科目。在预算会计下，对于其中属于从财政拨款中提取的金额，应当在确定新账的“财政拨款结余”科目余额时作为调增项处理，对于其中属于职工福利基金（从非财政拨款结余中提取形成）的金额，应当在确定新账的“专用结余”科目余额时作为调增项处理，对于其他余额，应当在确定新账的“非财政拨款结余”科目余额时作为调增项处理；同时，按照相同的金额登记新账的“资金结存——货币资金”科目借方。

#### **第 44 问：关于按合同完成进度确认事业收入，新旧衔接时需要执行吗？**

高等学校以合同完成进度确认事业收入时，应当根据业务实质，选择累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例、已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、已经完成的时间占合同期限的比例、实际测定的完工进度等方法，合理确定合同完成进度。

高等学校在新旧制度转换时，对于已经开始执行尚未执行完毕的合同，无需按照新制度规定的会计核算基础对已经确认的收入进行调整。

#### **第 45 问：如何正确理解非同级财政拨款（预算）收入？**

高等学校取得的非同级财政拨款收入包括两大类，一类是从同级财政以外的同级政府部门取得的横向转拨财政款，另一类是从上级或下级政府（包括政府财政和政府部门）取得的各类财政款。在具体核算时，高等学校对于因开展专业业务活动及其辅助活动取得的非同级财政拨款收入，应当通过“事业收入——非同级财政拨款”科目核算；对于其他非同级财政拨款收入，应当通过“非同级财政拨款收入”科目核算。事业预算收入和非同级财政拨款预算收入的核算口径也比照此规定处理。

#### **第 46 问：高等学校政府会计制度科目方案建议如何设置？**

高等学校在新旧制度转换时，应当按照上述规定确定新账的相关科目的核算口径。

附表 1:

新政府会计制度科目设置建议方案（适用高等学校）

科目代码	科目名称			核算内容
	名称		通用	
		辅助核算项/科目属性		
一、资产类				
1001	库存现金	现金流量	现金科目	核算单位的库存现金
100101	自有现金	现金流量	现金科目	
100102	受托代理资产	现金流量	现金科目	有受托代理资产的单位可设置明细科目
1002	银行存款	现金流量	银行科目	核算单位存入银行或者其他金融机构的各种存款
100201	自有存款	现金流量	银行科目	
10020101	活期存款	现金流量	银行科目	
10020102	定期存款	现金流量/竞争性存放	银行科目/竞争性存放	
10020103	通知存款	现金流量	银行科目	
10020104	委托贷款			
10020199	单位公务卡	现金流量	银行科目	
100202	受托代理资产	现金流量	银行科目	有受托代理资产的单位可设置明细科目或辅助核算
10020201	受托代理资产-**户	银行科目		核算独立开设户头的受托代理资产存款
100299	外币账户	银行科目		有外币账户的单位可设置明细科目
1011	零余额账户用款额度	现金流量	银行科目	核算实行国库集中支付的单位根据财政部门批复的用款计划收到

				和支用的零余额账户用款额度
101101	财政直接支付	现金流量	银行科目	
101102	财政授权支付	现金流量	银行科目	
1021	其他货币资金			核算单位的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款等各种其他货币资金
102101	外埠存款			
102102	银行本票存款			
102103	银行汇票存款			
102104	信用卡存款			
102105	在途资金			
1021**	****			
1101	短期投资		投资类型、投资对象	核算单位按照规定取得的，持有时间不超过 1 年（含 1 年）的投资（按需要投资种类进行核算明细）
1201	财政应返还额度			核算实行国库集中支付的单位应收财政返还的资金额度，包括可以使用的以前年度财政直接支付资金额度和财政应返还的财政授权支付资金额度
120101	预算内暂存			
1201**	***			
120102	财政专户暂存			
1211	应收票据	客户往来	备查登记、往来单位	核算单位因开展经营活动销售产品、提供有偿服务而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票
1212	应收账款	客户往来	往来单位、备查登记	核算单位提供服务、销售产品等应收取的款项，以及单位因出租资产、出售物资等应收取的款项
121201	一般应收账款	往来单位、备查登记 （已核销的其他应收款做备查登记）		本科目核算收回后不需要上缴财政的应收账款。
121202	应收应缴款	往来单位、备查登记 （已核销的其他应收款做备查登记）		本科目核算收回后需要上缴财政的应收账款。

121299	其他应收账款	往来单位、备查登记 (已核销的其他应收款做备查登记)		
121203	其他应收账款	客户往来		
1214	预付账款	供应商往来	(项目)往来单位	核算单位按照购货、服务合同或协议规定预付给供应单位(或个人)的款项,以及按照合同规定向承包工程的施工企业预 付的备料款和工程款
121401	基建项目	工程项目/供应商往来	工程项目、往来单位	
12140101	预付备料款	工程项目/供应商往来	工程项目、往来单位	
12140102	预付工程款	工程项目/供应商往来	工程项目、往来单位	
12140199	其他预付款	工程项目/供应商往来	工程项目、往来单位	
121402	非基建项目	供应商往来	往来单位	
1215	应收股利	客户往来	往来单位	核算单位持有长期股权投资应当收取的现金股利或应当分得的利润
1216	应收利息	客户往来	往来单位	核算单位长期债券投资应当收取的利息。高等学校购入的到期一次还本付息的长期债券投资持有期间的利息,应当通过“长期债券投资——应计利息”科目核算,不通过本科目核算。
1218	其他应收款	客户往来/个人	往来单位、备查登记 (已核销的其他应收款做备查登记)	核算单位除财政应返还额度、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息以外的其他各项应收及暂付款项,如职工预借的差旅费、已经偿还银行尚未报销的本单位公务卡欠款、拨 付给内部有关部门的备用金、应向职工收取的各种垫付款项、支付的 可以收回的订金或押金、应收的上级补助和附属单位上缴款项等
121801	****		往来单位	
121801	留本基金委托投资	往来单位		本科目核算高等学校使用留本基金进行投资
121802	职工暂支款	往来单位		本科目核算职工暂支款
121803	学生应收款	往来单位		本科目核算学生暂支款
121804	结算款	往来单位		本科目核算与上级或附属单位的应收结算款,如垫付水电费等
121805	应收学生退费款	往来单位		本科目核算代垫学生退费款
121899	其他	往来单位		其他应收款



1219	坏账准备			核算单位对收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款提取的坏账准备
121901	应收账款坏账准备			本科目核算高等学校对收回后不需上缴财政的应收账款提取的坏账准备。
121902	其他应收款坏账准备			本科目核算高等学校对收回后不需上缴财政的其他应收款提取的坏账准备。
1301	在途物品	供应商往来	往来单位、物品种类	核算单位采购材料等物资时货款已付或已开出商业汇票但尚未验收入库的在途物品的采购成本
1302	库存物品	按保管地点、种类说明 细科目	物品种类	核算单位在开展业务活动及其他活动中为耗用或出售而储存的各种材料、产品、包装物、低值易耗品，以及达不到固定资产标准的用具、装具、动植物等的成本  已完成的测绘、地质勘察、设计成果等的成本，也通过核算单位随买随用的零星办公用品，可以在购进时直接列作费用，不通过核算单位控制的政府储备物资，应当通过“政府储备物资”科目核算，不通过核算单位受托存储保管的物资和受托转赠的物资，应当通过“受托代理资产”科目核算，不通过核算单位为在建工程购买和使用的材料物资，应当通过“工程物资”科目核算，不通过核算
130201	教材			
130202	药品			
130203	材料			
1303	加工物品	按成本项目	物品种类	核算单位自制或委托外单位加工的各种物品的实际成本未完成的测绘、地质勘察、设计成果的实际成本，也通过核算
130301	自制物品	按物品种类项目核算	物品种类	本科目核算自制的各种物品的实际成本。
13030101	直接材料	按物品种类项目核算	物品种类	
13030102	直接人工	按物品种类项目核算	物品种类	
13030103	其他直接费用	按物品种类项目核算	物品种类	
13030104	间接费用	按物品种类项目核算	物品种类	
130302	委托加工物品	按物品种类项目核算	物品种类	本科目核算委托外单位加工的各种物品的实际成本。

130303	受托加工物品	物品种类		本科目核算高等学校对受托加工物品进行加工时，消耗的料、工、费等。
1401	待摊费用			核算单位已经支付，但应当由本期和以后各期分别负担的分摊期在 1 年以内（含 1 年）的各项费用，如预付航空保险费、 预付租金等摊销期限在 1 年以上的租入固定资产改良支出和其他费用，应当 通过“长期待摊费用”科目核算，不通过核算待摊费用应当在其受益期限内分期平均摊销，如预付航空保险费 应在保险期的有效期内、预付租金应在租赁期内分期平均摊销，计入 当期费用（单位按种类、按需要设置明细科目）
1501	长期股权投资	（取得方式：现金、资产置换、未入账无形资产、捐赠、无偿调入）	投资对象	核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权性质的投资
150101	成本	按投资对象、取得方式项目核算	投资对象	本科目核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权性质的投资。
150102	损益调整	按投资对象、取得方式项目核算	投资对象	本科目核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权性质的投资。
150103	其他权益变动	按投资对象、取得方式项目核算	投资对象	本科目核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权性质的投资。
1502	长期债券投资		投资种类	核算单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的债券投资
150201	成本	按投资对象、取得方式项目核算	投资种类	
150202	应计利息	按投资对象、取得方式项目核算	投资种类	
1601	固定资产	支出（经费）来源		核算单位固定资产的原值单位按需要进行明细核算，如有融资租入固定资产单位可自行设置明细
160101	房屋及构筑物	支出（经费）来源		
160102	专用设备	支出（经费）来源		
160103	通用设备	支出（经费）来源		
160104	文物和陈列品	支出（经费）来源		

160105	图书、档案	支出（经费）来源		
160106	家具、用具、装具及动植物	支出（经费）来源		
1602	固定资产累计折旧	支出（经费）来源		核算单位计提的固定资产累计折旧 公共基础设施和保障性住房计提的累计折旧，应当分别通过“公共基础设施累计折旧（摊销）”科目和“保障性住房累计折旧”科目 核算，不通过本科目核算。
160201	房屋及构筑物	支出（经费）来源		
160202	专用设备	支出（经费）来源		
160203	通用设备	支出（经费）来源		
160204	家具、用具、装具等	支出（经费）来源		
1611	工程物资			核算单位为在建工程准备的各种物资的成本，包括工程用材料、设备等
161101	库存材料			
161102	库存设备			
161103	其他工程物资			
1613	在建工程	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	核算单位在建的建设项目工程的实际成本 单位在建的信息系统项目工程、公共基础设施项目工程、保障性住房项目工程的实际成本，单位购入需安装的固定资产、固定资产改建扩建等也通过本科目核算。
161301	建筑安装工程投资	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	
16130101	建筑工程	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	
16130102	安装工程	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	
161302	设备投资	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	
161303	待摊投资	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	
161304	其他投资	工程项目核算/支出（经费）来源	工程项目	

161305	待核销基建支出	工程项目核算/支出 (经费)来源	工程项目	
161306	基建转出投资	工程项目核算/支出 (经费)来源	工程项目	
161307	大型修缮	工程项目核算/支出 (经费)来源		(备注:费用化项目)
1701	无形资产	支出(经费)来源	资产类型(高校作为 明细科目)	核算单位无形资产的原值 非大批量购入、单价小于 1000 元的无形资产,可以于购买的当期将其成本直接计入当期费用
170101	专利权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校著作权的原值。
170102	非专利技术	支出(经费)来源		本科目核算高等学校土地使用权的原值。
170103	商标权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校专利权的原值。
170104	著作权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校非专利技术的原值。
170105	土地使用权	支出(经费)来源		
170106	软件	支出(经费)来源		
170199	其他无形资产	支出(经费)来源		本科目核算高等学校其他无形资产的原值。
1702	无形资产累计摊销	支出(经费)来源	资产类型(高校作为 明细科目)	核算单位对使用年限有限的无形资产计提的累计摊销
170101	专利权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校著作权的累计摊销。
170102	非专利技术	支出(经费)来源		本科目核算高等学校土地使用权的累计摊销。
170103	商标权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校专利权的累计摊销。
170104	著作权	支出(经费)来源		本科目核算高等学校非专利技术的累计摊销。
170105	土地使用权	支出(经费)来源		
170106	软件	支出(经费)来源		
170199	其他无形资产	支出(经费)来源		本科目核算高等学校其他无形资产的累计摊销。
1703	研发支出	按研发项目/支出(经费)来源	工程项目	核算单位自行研究开发项目研究阶段和开发阶段发生的各项支出 建设项目中的软件研发支出,应当通过“在建工程”科目核算,不通过本科目核算
170301	研究支出	按研发项目/支出(经费)来源	工程项目	本科目核算自行研究开发项目研究阶段发生的各项支出。

170302	开发支出	按研发项目/支出（经费）来源	工程项目	本科目核算自行研究开发项目开发阶段发生的各项支出。
1801	公共基础设施		资产类型	核算单位控制的公共基础设施的原值
1802	公共基础设施累计折旧（摊销）		资产类型	核算单位计提的公共基础设施累计折旧和累计摊销
1811	政府储备物资		资产类型	核算单位控制的政府储备物资的成本 对政府储备物资不负有行政管理职责但接受委托具体负责执行其存储保管等工作的单位，其受托代储的政府储备物资应当通过“受托 代理资产”科目核算，不通过本科目核算
181101	在库		资产类型	
181102	发出		资产类型	
1821	文物文化资产			核算单位为满足社会公共需求而控制的文物文化资产 的成本单位为满足自身开展业务活动或其他活动需要而控制的文物和陈 列品，应当通过“固定资产”科目核算，不通过本科目核算。
1831	保障性住房		资产类型	核算单位为满足社会公共需求而控制的保障性住房的原值
1832	保障性住房累计折旧		资产类型	核算单位计提的保障性住房的累计折旧
1891	受托代理资产	客户往来/个人	往来单位	核算单位接受委托方委托管理的各项资产，包括受托指定转赠的物资、受托存储保管的物资等的成本 单位管理的罚没物资也应当通过核算 单位收到的受托代理资产为现金和银行存款的，不通过本科目核算，应当通过“库存现金”、“银行存款”科目进行核算
189101	受托转赠物资	客户往来/个人	往来单位	
189102	受托存储保管物资	客户往来/个人	往来单位	
189103	罚没物资	客户往来/个人	往来单位	
189199	其他受托代理资产	客户往来/个人	往来单位	
1901	长期待摊费用	按待摊项目		核算单位已经支出，但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等
1902	待处理财产损益	支出（经费）来源		核算单位在资产清查过程中查明的各种资产盘盈、盘亏和报废、毁损的价值
190201	待处理财产价值	支出（经费）来源		

19020101	现金	支出（经费）来源		
19020102	库存物品	支出（经费）来源		
19020103	固定资产	支出（经费）来源		
19020104	无形资产	支出（经费）来源		
190202	处理净收入	支出（经费）来源		
19020201	库存物品	支出（经费）来源		
19020202	固定资产	支出（经费）来源		
19020203	无形资产	支出（经费）来源		
二、负债类				
2001	短期借款	客户往来	往来单位	核算单位经批准向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款
2101	应交增值税	部门、项目		核算单位按照税法规定计算应交纳的增值税
210101	应交税金			
21010101	进项税额			
21010102	已交税金			
21010103	转出未交增值税			
21010104	转出多交增值税			
21010105	减免税款			
21010106	销项税额			
21010107	进项税额转出			
210102	未交税金			
210103	预交税金			
210104	待抵扣进项税额			
210105	待认证进项税额			
210106	待转销项税额			
210107	简易计税			
210108	转让金融商品应交增值税			
210109	代扣代缴增值税			

2102	其他应交税费			核算单位按照税法等规定计算应缴纳的除增值税以外的各种税费，包括城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、车船税、房产税、城镇土地使用税和企业所得税等单位代扣代缴的个人所得税，也通过核算单位应缴纳的印花税不需要预提应交税费，直接通过“业务活动费用”、“单位管理费用”、“经营费用”等科目核算，不通过本科目核算
210201	应交城市建设维护税			
210202	应交教育费附加			
210203	应交地方教育费附加			
210204	应交车船税			
210205	应交房产税			
210206	应交城镇土地使用税			
210207	应交个人所得税			
210208	单位应交所得税			
2103	应缴财政款			核算单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项单位按照国家税法等有关规定应当缴纳的各种税费，通过“应交 增值税”、“其他应交税费”科目核算，不通过本科目核算
210301	应缴国库款			
210302	应缴专户款			
21030101	国有资产处置收入			本科目核算高等学校按规定应缴入国库的国有资产处置净收入。
21030201	学费			本科目核算高等学校按规定应缴入财政专户的本科生和研究生的学费。
21030202	住宿费			本科目核算高等学校按规定应缴入财政专户的本科生和研究生的住宿费。
21030203	委托培养费			本科目核算高等学校按规定应缴入财政专户的研究生委托培养费。
21030204	函大、夜大学费及短训班培训费			本科目核算高等学校按规定应缴入财政专户的函大、夜大学费及短训班培训费。
21030205	考试考务费			本科目核算高等学校应缴入财政专户的考试考务费。

21030299	其他			本科目核算高等学校除上述明细以外的应缴入财政专户的其他款项。
2201	应付职工薪酬	资金性质、人员性质、部门		核算单位按照有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等
220101	基本工资（含离退休费）			
22010101	在职人员			
22010102	离休人员			
22010103	退休人员			
220102	国家统一规定的津贴补贴			
220103	规范津贴补贴（绩效工资）			
220104	改革性补贴			
220105	社会保险费			
220106	住房公积金			
220199	其他个人收入			
2301	应付票据	供应商往来	备查登记、往来单位	核算单位因购买材料、物资等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票
2302	应付账款		备查登记、往来单位	核算单位因购买物资、接受服务、开展工程建设等而应付的偿还期限在 1 年以内（含 1 年）的款项
230201	非建设项目应付账款		备查登记、往来单位	
23020101	应付采购尾款	备查登记、往来单位		本科目核算在购买物资、接受服务、开展工程建设等时应付未付的采购款，不包括预留质保金。
230202	建设项目应付账款	供应商往来/工程项目	备查登记、往来单位、工程项目	
23020201	应付器材款	供应商往来/工程项目	备查登记、往来单位、工程项目	本科目核算单位因购买物资、接受服务、开展工程建设等而应付的偿还期限在 1 年以内（含 1 年）的款项。二、本科目应当按照债权人进行明细核算。对于建设项目，还应设置“应付器材款”、“应付工程款”等明细科目，并按照具体项目进行明细核算。



23020202	应付工程款	供应商往来/工程项目	备查登记、往来单位、工程项目	本科目核算单位因购买物资、接受服务、开展工程建设等而应付的偿还期限在 1 年以内（含 1 年）的款项。 二、本科目应当按照债权人进行明细核算。对于建设项目，还应设置“应付器材款”、“应付工程款”等明细科目，并按照具体项目进行明细核算。
23020203	其他类型应付账款	供应商往来/工程项目	备查登记、往来单位、工程项目	
2303	应付政府补贴款	客户往来	备查登记	核算负责发放政府补贴的行政单位，按照规定应当支付给政府补贴接受者的各种政府补贴款（单位按实际业务自行添加补贴明细科目）
2304	应付利息	客户往来	往来单位	核算单位按照合同约定应支付的借款利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款等应支付的利息
2305	预收账款	往来单位、部门、项目	往来单位	核算单位预先收取但尚未结算的款项
2307	其他应付款		往来单位（备查登记）	核算单位除应交增值税、其他应交税费、应缴财政款、应付职工薪酬、应付票据、应付账款、应付政府补贴款、应付利息、预收账款以外，其他各项偿还期限在 1 年内（含 1 年）的应付及暂收款项，如收取的押金、存入保证金、已经报销但尚未偿还银行的本单位公务卡欠款等同级政府财政部门预拨的下期预算款和没有纳入预算的暂付款项，以及采用实拨资金方式通过本单位转拨给下属单位的财政拨款，也通过本科目核算
230701	预交公积金及医保等			
230702	一卡通应付款			
230703	存入保证金			
230704	应付质保金			
230799	其他			
2401	预提费用			核算单位预先提取的已经发生但尚未支付的费用，如预提租金费用等 高等学校按规定从科研项目收入中提取的项目间接费用或管理费，也通过核算高等学校计提的借款利息费用，通过“应付利息”、“长期借款”科目核算，不通过本科目核算
240101	项目间接费用或管理费	项目核算		
24010101	管理费	项目核算		

24010102	激励费	项目核算		
240102	其他预提费用			
2501	长期借款		往来单位	核算单位经批准向银行或其他金融机构等借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款本金
250101	本金		往来单位	
25010101	建设项目借款本金	客户往来/工程项目	往来单位、工程项目	
25010102	非建设项目借款本金	客户往来	往来单位	
250102	应计利息		往来单位	
25010201	建设项目应计利息	客户往来/工程项目	往来单位、工程项目	
25010202	非建设项目应计利息	客户往来	往来单位	
2502	长期应付款	客户往来	往来单位	核算单位发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的 应付款项，如以融资租赁方式取得固定资产应付的租赁费等
250201	财政垫付资金			
2601	预计负债	项目核算	往来单位	核算单位对因或有事项所产生的现时义务而确认的负债，如对未决诉讼等确认的负债（单位可按业务需要进行单位往来辅助核算或者设置明细科目）
2901	受托代理负债		往来单位	核算单位接受委托取得受托代理资产时形成的负债（单位可按业务需要进行单位往来辅助核算或者设置明细科目）
290101	团费			本科目核算高等学校受托代管的团费。
290102	党费			本科目核算高等学校受托代管的党费。
290103	学会（协会）会费			本科目核算高等学校接受各类学会（协会）委托代为管理的会费
290104	学生代办费			本科目核算高等学校接受委托代管的各类学生代办费
290105	个人公共维修基金			本科目核算高等学校代为管理的个人缴纳的住房维修基金。
290199	其他受托代理负债			本科目核算向财政申请的垫付资金。
三、净资产类				
3001	累计盈余			核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额 按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过本科目核算

3101	专用基金			核算单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。
310101	职工福利基金			
310102	科技成果转化基金			
310103	学生奖助基金			本科目核算高等学校按规定提取和使用的学生奖助基金。
310104	留本基金			本科目核算高等学校使用捐赠资金建立的具有永久性保留本金或在一定时期内保留本金的限定性基金。
31010401	**留本基金			本科目核算高等学校收到具有永久性保留本金或在一定时期内保留本金的限定性基金。
3101040101	本金			本科目核算高等学校收到具有永久性保留本金或在一定时期内保留本金的限定性基金。
310104010101	已投资			本科目核算高等学校已转出进行投资的留本基金。
310104010102	未投资			本科目核算高等学校暂未转出进行投资的留本基金。
3101040102	收益			本科目核算高等学校使用限定性留本基金取得的收益。
310104	修购基金			本科目核算高等学校计提的修购基金。
310199	其他专用基金			
3201	权益法调整	客户往来	往来单位	核算单位持有的长期股权投资采用权益法核算时，按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动份额调整 长期股权投资账面余额而计入净资产的金额
3301	本期盈余	支出（经费）来源		核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额
3302	本年盈余分配			核算单位本年度盈余分配的情况和结果
330201	提取职工福利基金			
330202	提取奖励基金			
330203	转入累计盈余			
3401	无偿调拨净资产			核算单位无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额
3501	以前年度盈余调整			核算单位本年度发生的调整以前年度盈余的事项，包括本年度发生的重要前期差错更正涉及调整以前年度盈余的事项
四、收入类				

4001	财政拨款收入			核算单位从同级政府财政部门取得的各类财政拨款 同级政府财政部门预拨的下期预算款和没有纳入预算的暂付款项,以及采用实拨资金方式通过本单位转拨给下属单位的财政拨款,通过 “其他应付款”科目核算,不通过本科目核算
400101	一般公共预算财政拨款			
40010101	基本支出补助拨款			下可按类款项设子科目
40010102	项目支出补助拨款			下可按类款项设子科目
400102	政府性基金预算财政拨款			
4101	事业收入		收入来源	核算单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入,不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款
410101	教育事业收入	收入来源		核算高等学校开展教学活动及其辅助活动实现的收入
41010101	非同级财政拨款	收入来源		
41010199	其他事业收入	收入来源		
410102	科研事业收入	收入来源		本科目核算高等学校开展科研活动及其辅助活动取得的收入,包括通过承接科研项目、开展科研协作、进行科技咨询等取得的收入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级财政部门取得的经费拨款,通过本科目核算。
41010201	非同级财政拨款	收入来源		
41010202	横向收入	收入来源		
41010299	其他科研收入	收入来源		
4201	上级补助收入	收入来源(补助单位)/补助项目	收入来源	核算单位从主管部门和上级单位取得的非财政拨款收入
4301	附属单位上缴收入	收入来源(附属单位)/缴款项目	收入来源	核算单位取得的附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入
4401	经营收入	收入来源	收入来源	核算单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入

4601	非同级财政拨款收入	收入来源、支出（经费）来源	收入来源	核算单位从非同级政府财政部门取得的经费拨款，包括从同级政府其他部门取得的横向转拨财政款、从上级或下级政府 财政部门取得的经费拨款等  高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，应当通过“事业收入——非同级财政拨款”科目核算，不通过本科目核算
460101	本级横向转拨财政款		收入来源	
460102	非本级财政拨款		收入来源	
4602	投资收益	投资类型\投资对象	投资类型	核算单位股权投资和债券投资所实现的收益或发生的损失
4603	捐赠收入		收入来源	核算单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入（按实际业务需要设置用途明细）
4604	利息收入		收入来源	核算单位取得的银行存款利息收入（单位按财政要求核算）
4605	租金收入		收入来源	核算单位经批准利用国有资产出租取得并按照规定纳入本单位预算管理的租金收入（单位按财政要求核算）
4609	其他收入		收入来源	核算单位取得的除财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资 收益、捐赠收入、利息收入、租金收入以外的各项收入，包括现金盘 盈收入、按照规定纳入单位预算管理的科技成果转化收入、行政单位 收回已核销的其他应收款、无法偿付的应付及预收款项、置换换出资产评估增值等
460999	其他	收入来源		
五、费用类				
5001	业务活动费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		核算单位为实现其职能目标，依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用
500101	教育费用	资金来源、支付对象		核算高等学校开展教学及其辅助活动、学生事务等活动所发生的，能够直接计入或采用一定方法计算后计入的各项费用
50010101	工资福利费用	资金来源、支付对象		
50010102	商品和服务费用	资金来源、支付对象		

50010103	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
50010104	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		
50010105	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
500102	科研费用	资金来源、支付对象		核算高等学校开展科研及其辅助活动所发生的，能够直接计入或采用一定方法计算后计入的各项费用
50010201	工资福利费用	资金来源、支付对象		
50010202	商品和服务费用	资金来源、支付对象		
50010203	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
50010204	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		
50010205	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
500199	其他业务活动费用	支付对象		
5101	单位管理费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		核算单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用，包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等
510101	行政管理费用	资金来源、支付对象		核算高等学校开展单位的行政管理活动所发生的各项费用
51010101	工资福利费用	资金来源、支付对象		
51010102	商品和服务费用	资金来源、支付对象		
51010103	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
51010104	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		
51010105	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
510102	后勤保障费用	资金来源、支付对象		核算高等学校统一负担的开展后勤保障活动所发生的各项费用
51010201	工资福利费用	资金来源、支付对象		
51010202	商品和服务费用	资金来源、支付对象		
51010203	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
51010204	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		

51010205	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
510103	离退休费用	资金来源、支付对象		核算高等学校统一负担的离退休人员工资、补助、活动经费等各项费用
51010301	工资福利费用	资金来源、支付对象		
51010302	商品和服务费用	资金来源、支付对象		
51010303	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
51010304	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		
51010305	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
510199	单位统一负担的其他管理费用	资金来源、支付对象		核算由高等学校统一负担的除行政管理费用、后勤保障费用、离退休费用之外的其他各项管理费用，如工会经费、诉讼费、中介费等。
51010901	工资福利费用	资金来源、支付对象		
51010902	商品和服务费用	资金来源、支付对象		
51010903	对个人和家庭的补助费用	资金来源、支付对象		
51010904	固定资产折旧费	资金来源、支付对象		
51010905	无形资产摊销费	资金来源、支付对象		
5201	经营费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		核算单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的各项费用
520101	工资福利费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）	支付对象	
520102	商品和服务费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）	支付对象	
520103	对个人和家庭的补助费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）	支付对象	

520104	固定资产折旧费	部门（如需要）\支出 （经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		
520105	无形资产摊销费	部门（如需要）\支出 （经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		
520106	计提专用基金	部门（如需要）\支出 （经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）		
520199	其他经营费用	部门（如需要）\支出 （经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）	支付对象	
5301	资产处置费用	支付对象、支出（经费） 来源		核算单位经批准处置资产时发生的费用，包括转销的被处置资产价值，以及在处置过程中发生的相关费用或者处置收入小于相关费用形成的净支出资产处置的形式按照规定包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等单位在资产清查中查明的资产盘亏、毁损以及资产报废等，应当先通过“待处理财产损溢”科目进行核算，再将处理资产价值和处理净支出计入短期投资、长期股权投资、长期债券投资的处置，按照相关资产科目的规定进行账务处理
530101	无偿调拨	支付对象、支出（经费） 来源	支付对象	
530102	出售	支付对象、支出（经费） 来源	支付对象	
530103	出让	支付对象、支出（经费） 来源	支付对象	
530104	转让	支付对象、支出（经费） 来源	支付对象	
530105	置换	支付对象、支出（经费） 来源	支付对象	



530106	对外捐赠	支付对象、支出(经费) 来源	支付对象	
530107	报废	支付对象、支出(经费) 来源	支付对象	
530108	毁损以及货币性资产损失核 销	支付对象、支出(经费) 来源	支付对象	
530199	其他资产处置费用	支付对象、支出(经费) 来源	支付对象	
5401	上缴上级费用	按支付对象设项目核 算	支付对象	核算单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位款项发生的 费用
5501	对附属单位补助费用	按支付对象设项目核 算	支付对象	核算单位用财政拨款收入之外的收入对附属单位补助发生的费用
5801	所得税费用			核算有企业所得税缴纳义务的高等学校按规定缴纳企业所得税所 形成的费用
5901	其他费用	按支付对象设项目核 算	支付对象	核算单位发生的除业务活动费用、单位管理费用、经营费用、资产 处置费用、上缴上级费用、附属单位补助费用、所得税 费用以外 的各项费用，包括利息费用、坏账损失、罚没支出、现金资 产捐 赠支出以及相关税费、运输费等
590101	利息费用	按支付对象设项目核 算	支付对象	
590102	坏账损失			
590103	罚没支出	按支付对象设项目核 算	支付对象	
590104	现金资产捐赠	按支付对象设项目核 算	支付对象	
590105	食堂支出			
590106	培训支出	按支付对象设项目核 算		
590107	出租固定资产折旧费			
590108	城市维护建设税			

590109	教育费附加			
590199	其他		支付对象	
一、预算收入类				
6001	财政拨款预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	核算单位从同级政府财政部门取得的各类财政拨款
600101	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类		建议下设科目按类款项区分
600102	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类		
60010201	高等教育支出	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类		建议按类款项区分
60010202	.....	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类		
6101	事业预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
610101	教育事业预算收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		核算高等学校开展教学活动及其辅助活动取得的现金流入
61010101	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		
61010102	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		
6101002	科研事业预算收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		核算高等学校开展科研活动及其辅助活动取得的现金流入

61010201	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		
61010202	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型		
6201	上级补助预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助现金流入
620101	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
620102	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
6301	附属单位上缴预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位取得附属独立核算单位根据有关规定上缴的现金流入
630101	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
630102	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
6401	经营预算收入		项目、功能分类、资金性质	核算单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的现金流入（按实际业务设置辅助核算）
6501	债务预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位按照规定从银行和其他金融机构等借入的、纳入部门预算管理的、不以财政资金作为偿还来源的债务本金
650101	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
650102	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
6601	非同级财政拨款预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位从非同级政府财政部门取得的财政拨款，包括本级横向转移支付财政拨款和非本级财政拨款对于因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费 拨款，应当通过“事业预算收入——非同级财政拨款”科目进行核算， 不通过本科目核算
660101	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	

660102	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
6602	投资预算收益		功能分类、项目	核算单位取得的按照规定纳入部门预算管理的属于投资收益性质的现金流入，包括股权投资收益、出售或收回债券投资所取得的收益和债券投资利息收入
6603	捐赠预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位捐赠预算收入的现金流入
660301	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
660302	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	
6604	利息预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位利息预算收入的现金流入
660401	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
660402	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
6605	租金预算收入		功能分类、项目、资金来源	核算单位租金预算收入的现金流入
660501	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
660502	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
6609	其他预算收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位除财政拨款预算收入、事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、经营预算收入、债务预算收入、非同级财政拨款预算收入、投资预算收益、捐赠预算收入、利息预算收入、

				租金预算收入之外的纳入部门预算管理的现金流入
660901	专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
660902	非专项资金收入		功能分类、项目、资金性质、项目类型	本科目核算单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。高等学校因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，也通过本科目核算。
二、预算支出类				
7201	事业支出		功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质	核算单位开展专业业务活动及其辅助活动实际发生的各项现金流出
720101	教育支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校开展教学及其辅助活动、学生事务等活动实际发生的各项现金流出
720102	科研支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校开展科研活动及其辅助活动发生的各项现金流出
720103	行政管理支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校开展单位的行政管理活动实际发生的各项现金流出

720104	后勤保障支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校开展后勤保障活动实际发生的各项现金流出
720105	离退休支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校实际发生的用于离退休人员的各项现金流出
720199	其他事业支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源、拨款种类(如为财政拨款)		核算高等学校发生的除教学、科研、后勤保障、行政管理、离退休支出之外的其他各项事业支出
7301	经营支出	功能分类、项目名称、项目类型	项目、经济分类、功能分类、资金性质	核算单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动实际发生的各项现金流出（按实际业务设置辅助核算）
7401	上缴上级支出	项目名称、单位、功能分类、经济分类、项目类型、支出（经费）来源、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	核算单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位款项发生的现金流出
7501	对附属单位补助支出	项目名称、单位、功能分类、经济分类、项目类型、支出（经费）来源、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	核算单位用财政拨款预算收入之外的收入对附属单位补助发生的现金流出
7601	投资支出	项目名称、单位、功能分类、经济分类、项目类型、支出（经费）来源、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	核算单位以货币资金对外投资发生的现金流出

7701	债务还本支出	项目名称、单位、功能分类、经济分类、项目类型、支出（经费）来源、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	核算单位偿还自身承担的纳入预算管理的从金融机构举借的债务本金的现金流出
7901	其他支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	核算单位除行政支出、事业支出、经营支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、投资支出、债务还本支出以外的各项现金流出，包括利息支出、对外捐赠现金支出、现金盘亏损失、接受捐赠（调入）和对外捐赠（调出）非现金资产发生的税费支出、资产置换过程中发生的相关税费支出、罚没支出等
790101	财政拨款支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型、拨款种类	
790102	非财政专项资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
790103	其他资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
7902	利息支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	本科目核算单位利息预算支出的现金流出。
790201	财政拨款支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型、拨款种类	

790202	非财政专项资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
790203	其他资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
7903	捐赠支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	本科目核算单位捐赠预算支出的现金流出。
790301	财政拨款支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型、拨款种类	
790302	非财政专项资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
790303	其他资金支出	项目名称、功能分类、经济分类、项目类型、拨款种类(如为财政拨款)、资金性质	项目、经济分类、功能分类、资金性质、项目类型	
三、预算结余类				
8001	资金结存			核算单位纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况
800101	零余额账户用款额度			
800102	货币资金			
800103	财政应返还额度			



800104	内部结算			
8101	财政拨款结转	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	核算单位取得的同级财政拨款结转资金的调整、结转和滚存情况
810101	年初余额调整	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810102	归集调入	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810103	归集调出	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810104	归集上缴	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810105	单位内部调剂	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810106	本年收支结转	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810107	累计结转	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
8102	财政拨款结余	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	核算单位取得的同级财政拨款项目支出结余资金的调整、结转和滚存情况
810201	年初余额调整	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、	

		型、拨款种类	拨款种类	
810202	归集上缴	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810203	单位内部调剂	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810204	结转转入	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
810205	累计结余	功能分类、项目、支出 (经费)来源、项目类型、拨款种类	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类	
8201	非财政拨款结转	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位除财政拨款收支、经营收支以外各非同级财政拨款专项资金的调整、结转和滚存情况
820101	年初余额调整	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820102	缴回资金	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820103	项目间接费用或管理费用	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820104	本年收支结转	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820105	累计结转	项目核算、功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
8202	非财政拨款结余	功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	核算单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额
820201	年初余额调整	功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	

820202	项目间接费用或管理费用	功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820203	结转转入	功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
820204	累计结余	功能分类	功能分类、项目、资金性质、项目类型	
8301	专用结余			核算单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金 的变动和滚存情况
830101	职工福利基金			核算职工福利基金资金的变动和滚存情况
830102	奖励基金			核算医院、基层医疗机构奖励基金资金的变动和滚存情况
830199	其他基金			
8401	经营结余		项目、经济分类、功能分类、资金性质	核算单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损 后的余额（按实际业务设置辅助核算）
8501	其他结余		项目、经济分类、功能分类、资金性质	核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营 收支以外各项收支相抵后的余额
8701	非财政拨款结余分配			核算单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果
870101	非财政拨款结余弥补亏损			
870102	提取职工福利基金			
870103	提取奖励基金			
870104	转入非财政拨款结余			

