

政府会计准则制度问答之二

（行政单位新旧衔接）

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，在新旧衔接时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？	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：新旧衔接的范围和方法有哪些？	2
第 9 问：为什么 2018 年度要尽早结账？	3
第 10 问：为什么基建需要补“并账”？	3
第 11 问：截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的单位如何进行基建补并账？	4
第 12 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制行政单位原会计科目余额明细表一？	6
第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制行政单位原会计科目余额明细表二？	8
第 14 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 15 问：本年盈余与预算结余的差异调节表如何设置？	9
第 16 问：如何转登新账财务会计科目？	10
第 17 问：如何转登新账预算结余科目？	13
第 18 问：财务会计如何补充登记未入账事项？	14
第 19 问：行政单位的财务会计科目调整事项由哪些？	15
第 20 问：如何登记其他预算科目调整？	16
第 21 问：如何编制 2019 年 1 月 1 日科目余额表？	16
第 22 问：如何录入新账期初余额，试算平衡？	16
第 23 问：如何根据新账期初余额编制 2019 年 1 月 1 日各类报表？	17
第 24 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？	17
第 25 问：公共基础设施的记账主体、折旧（摊销）有何规定？	17
第 26 问：新旧衔接时存量公共基础设施的入账成本有哪些规定？	18
第 27 问：关于文物文化资产在新旧衔接时有何规定？	19
第 28 问：单位代为保管的政府储备物资如何核算？	19
第 29 问：新制度中关于按照名义金额计量有何规定？	19
第 30 问：新旧转换时对于在建工程、研发支出需要追溯法调整吗？	19
第 31 问：2018 年 12 月 31 日前未入账的应付未付职工工薪如何处理？	20
第 32 问：行政单位新政府会计制度科目设置方案有什么建议？	20

第1问：根据政府会计制度权责发生制的要求，在新旧衔接时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（包括存货、固定资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等）核查工作；2. 做好各类往来账目清理工作；3. 进一步清理基本建设会计账户；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. 选择确定财务软件。

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。一方面可以聘请相关专家来单位进行培训，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？

各单位要结合《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。行政事业单位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？

首先，最好考虑延续性，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，考察并试用新软件的功能。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？

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。各单位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，一是熟悉新软件的使用，二是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；

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，填列有关预算会计报表年初数。

第 8 问：新旧衔接的范围和方法有哪些？

（一）新旧衔接的范围

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”

（二）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 9 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。

第 10 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《新旧行政单位会计制度有关衔接问题的处理规定》（财库[2013]219 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 11 问：截至 2018 年 12 月 31 日尚未进行基建“并账”的单位如何进行基建补并账？

按照《新旧行政单位会计制度有关衔接问题的处理规定》（财库[2013]219 号）等制度规定，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”。

1. 资产类

（1）按照基建账中的“现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“财政应返还额度”科目的借方余额，分别借记“大账”中的“库存现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“财政应返还额度”科目。

（2）按照基建账中的“应收有偿调出器材及工程款”、“应收票据”科目借方余额，借记“大账”中的“应收账款”科目。

（3）按照基建账中的“其他应收款”、“拨付所属投资借款”、“有价证券”科目的借方余额，借记“大账”中的“其他应收款”科目。

（4）按照基建账中“固定资产”科目的借方余额，借记“大账”中的“固定资产”科目。

（5）按照基建账中“累计折旧”科目的贷方余额，贷记“大账”中的“累计折旧”科目。

（6）按照基建账中“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“其他投资”、“器材采购”、“采购保管费”、“库存设备”、“库存材料”、“材料成本差异”、“委托加工器材”、“预付备料款”、“预付工程款”科目的借方余额，借记“大账”中的“在建工程——基建工程”科目。

（7）按照基建账中“固定资产清理”、“待处理财产损失”科目的借方余额，借记“大账”中的“待处理财产损益”科目。

2. 负债类

（8）按照基建账中“应交基建包干结余”、“应交基建收入”、“其他应交款”科目的贷方余额中属于应交财政部分，贷记“大账”中的“应缴财政款”科目；其余部分贷记大账中的

“其他应付款”科目。

(9) 按照基建账中“应交税金”科目的贷方余额，贷记“大账”中的“应缴税费”科目。

(10) 按照基建账中“应付工资”、“应付福利费”科目的贷方余额，贷记“大账”中的“应付职工薪酬”科目。

(11) 按照基建账中“应付器材款”、“应付有偿调入器材及工程款”、“应付票据”科目的贷方余额，以及“应付工程款”科目贷方余额中属于1年以内（含1年）偿还的部分，贷记“大账”中的“应付账款”科目。

(12) 按照基建账中“其他应付款”科目的贷方余额，贷记“大账”中的“其他应付款”科目。

(13) 按照基建账中“基建投资借款”、“上级拨入投资借款”、“其他借款”科目的贷方余额和“应付工程款”科目贷方余额中属于超过1年偿还的部分，贷记“大账”中的“长期应付款”科目。

3. 净资产类

(14) 按照基建账中“应付器材款”、“应付工程款”、“应付有偿调入器材及工程款”、“应付票据”、“基建投资借款”、“其他借款”、“上级拨入投资借款”科目的贷方余额减去尚未使用的借款金额（实行贷转存办法）后的差额，借记“大账”中的“待偿债净资产”科目。

(15) 按照基建账中“固定资产”科目借方余额和“累计折旧”科目贷方余额的差额，贷记“大账”中的“资产基金——固定资产”科目。

(16) 按照基建账中“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“其他投资”、“器材采购”、“采购保管费”、“库存设备”、“库存材料”、“材料成本差异”、“委托加工器材”、“预付备料款”、“预付工程款”科目的借方余额，贷记“大账”中的“资产基金——在建工程”科目。

(17) 按照基建账中“基建拨款”、“留成收入”科目余额中归属于同级财政拨款结转的部分，贷记“大账”中的“财政拨款结转”科目。

(18) 按照基建账中“留成收入”科目余额中归属于同级财政拨款结余的部分，贷记“大账”中的“财政拨款结余”科目。

按照上述(1)－(18)中“大账”科目的借方合计金额减去贷方合计金额后的差额，借记或贷记“大账”中“其他资金结转结余”科目。

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

行政单位原会计科目余额明细表一

总账科目	明细分类	金额	说明
库存现金	库存现金		新制度设置了“库存现金”科目，其核算内容与原账的“库存现金”科目的核算内容基本相同。转账时，单位应当将原账的上述科目余额直接转入新账的相应科目。
	其中：受托代理现金		其中，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，转入新账“库存现金”科目下的“受托代理资产”明细科目。
银行存款	银行存款		新制度设置了“银行存款”和“其他货币资金”科目，原制度设置了“银行存款”科目。转账时，将原账“银行存款”科目余额减去其中属于其他货币资金金额后的差额，转入新账的“银行存款”科目。
	其中：受托代理银行存款		其中，应当将原账“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，转入新账“银行存款”科目下的“受托代理资产”明细科目。
	其他货币资金		单位应当将原账“银行存款”科目中核算的属于新制度规定的其他货币资金的金额，转入新账的“其他货币资金”科目。
其他应收款	在途物资		新制度设置了“在途物品”科目，单位在原账的“其他应收款”科目中核算了已经付款、尚未收到物资的，应当将原账的“其他应收款”科目余额中已经付款、尚未收到物资的金额，转入新账的“在途物品”科目。
	其他		新制度设置了“其他应收款”科目，该科目的核算内容与原账“其他应收款”科目的核算内容基本相同。转账时，单位应当将原账的“其他应收款”科目余额转入新账的“其他应收款”科目。
存货	在加工存货		新制度设置了“库存物品”和“加工物品”科目，原制度设置了“存货”科目。转账时，单位应当将原账的“存货——委托加工存货成本”科目余额转入新账的“加工物品”科目。
	非在加工存货		将原账的“存货”科目余额减去属于委托加工存货成本余额后的差额，转入新账的“库存物品”科目。
	政府储备物资		单位在原账的“存货”科目中核算了按照新制度规定的政府储备物资的，应当将原账的“存货”科目余额中属于政府储备物资的金额，转入新账的“政府储备物资”科目。
固定资产	固定资产		单位在原账“固定资产”科目中只核算了按照新制度规定的固定资产内容的，转账时，应当将原账的“固定资产”科目余额全部转入新账的“固定资产”科目。
	公共基础设施		单位在原账的“固定资产”科目中核算了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”科目内容的，转账时，应当将
	政府储备物		

	资		原账的“固定资产”科目余额中相应资产的账面余额，分别转入新账的“公共基础设施”、“政府储备物资”、“文物文化资产”、“保障性住房”科目，并将原账的“固定资产”科目余额减去上述金额后的差额，转入新账的“固定资产”科目。
	文物文化资产		
	保障性住房		
累计折旧	固定资产累计折旧		新制度设置了“固定资产累计折旧”科目，该科目的核算内容与原账“累计折旧——固定资产累计折旧”科目的核算内容基本相同。单位已经计提了固定资产折旧并记入“累计折旧——固定资产累计折旧”科目的，转账时，应当将原账的“累计折旧——固定资产累计折旧”科目余额，转入新账的“固定资产累计折旧”科目。
	公共基础设施累计折旧		新制度设置了“公共基础设施累计折旧（摊销）”科目，该科目的核算内容与原账“累计折旧——公共基础设施累计折旧”科目的核算内容基本相同。单位已经计提了公共基础设施折旧并记入“累计折旧——公共基础设施累计折旧”科目的，转账时，应当将原账的“累计折旧——公共基础设施累计折旧”科目余额，转入新账的“公共基础设施累计折旧（摊销）”科目。
	保障性住房累计折旧		单位在原账的“固定资产”科目中核算了按照新制度规定应当记入“公共基础设施”、“保障性住房”科目的内容，且已经计提了固定资产折旧并记入“累计折旧——固定资产累计折旧”科目余额中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，分别转入新账的“公共基础设施累计折旧（摊销）”、“保障性住房累计折旧”科目。
在建工程	在建工程		新制度设置了“在建工程”、“工程物资”和“预付账款——预付备料款、预付工程款”科目，原制度设置了“在建工程”科目。转账时，单位应当将原账的“在建工程”科目余额（基建“并账”后的金额，下同）中属于工程物资的金额，转入新账的“工程物资”科目；将原账“在建工程”科目余额中属于预付备料款、预付工程款的金额，转入新账“预付账款”相关明细科目；将原账的“在建工程”科目余额减去工程物资和预付备料款、预付工程款金额后的差额，转入新账的“在建工程”科目。
	工程物资		
	预付工程款、预付备料款		
应缴税费	应交增值税		新制度设置了“应交增值税”、“其他应交税费”科目，原制度设置了“应缴税费”科目。转账时，单位应当将原账的“应缴税费——应缴增值税”科目余额转入新账“应交增值税”科目中的相关明细科目；将原账的“应缴税费”科目余额减去属于应交增值税余额后的差额，转入新账的“其他应交税费”科目。
	其他应交税费		
应付账款	应付质量保证金		新制度设置了“应付账款”科目，该科目的核算内容与原账“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，应付质量保证金改在新账的“其他应付款”科目核算。转账时，单位应当将原账的“应付账款”科目余额中属于尚未支付质量保证金的余额，转入新账的“其他应
	其他		

			付款”科目；将原账的“应付账款”科目余额减去其中属于尚未支付质量保证金的余额后的差额，转入新账的“应付账款”科目。
--	--	--	---

第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制行政单位原会计科目余额明细表二？

为了便于进行预算会计的衔接转换，“其他应收款”科目余额应当按照其性质，分为未来支出类（如暂付的职工差旅费等）、周转类（如暂付的包装物押金等）和已经确认为收入类（如应收的保险公司赔款等）。其中，未来支出类的其他应收款还应按照资金类别，分为未来在财政拨款结转、非财政拨款结转和非财政拨款结余列支的其他应收款。

行政单位原会计科目余额明细表二

总账科目	明细分类	金额	备注
其 他 应 收 款	预付款项		如职工预借的差旅费等
	其中：财政拨款资金预付		
	非财政拨款专项资金预付		
	非财政拨款非专项资金预付		
	需要收回及其他		如支付的押金、应收为职工垫付的款项等

第 14 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

区分当年经费与往年轻费。

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，供各行政单位参考使用，详见附表 1。

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）的业务进行适当归并和分析，披露将年度预算收入支出表中的“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。

本年盈余与预算结余的差异调节表

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	
2. 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	
2. 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：如何转登新账财务会计科目？

财务会计转登新账，涉及资产、负债和净资产类科目。

1. 资产类新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	对应行政单位会计制度科目	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
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金的金额
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	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
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
零余额账户用款额度	零余额账户用款额度	核算内容与原账“零余额账户用款额度”科目基本相同	新账科目期初余额=原账“零余额账户用款额度”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
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
库存物品		与原账“存货”核算内容	新账科目期初余额=原账“存货”

	存货	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	科目余额-属于委托加工存货成本 余额-属于新制度规定的政府储备物资的资产账面余额
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—委托加工存货成本”科目
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”的资产账面余额
文物文化资产		核算单位为满足社会公共需求而文物文化资产的成本，但不包括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	新账科目期初余额=原账“固定资产”科目中核算的按照新制度规定应当记入“文物文化资产”的资产账面余额
保障性住房	固定资产	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	新账科目期初余额=原账“固定资产”科目中核算的按照新制度规定应当记入“保障性住房”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—固定资产累计折旧”科目余额-原账计入原账“固定资产”且折旧计入原账“累计折旧—固定资产累计折旧”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
公共基础设施累计折旧（摊销）		与原账“累计折旧—公共基础设施累计折旧”科目的核算内容基本相同，核算单位计提的公共基础设施累计折旧和累计摊销	新账科目期初余额=原账的“累计折旧—公共基础设施累计折旧”科目余额+原账“累计折旧—固定资产累计折旧”科目余额中属于公共基础设施累计折旧（摊销）的金额
保障性住房累计折旧		核算单位计提的保障性住房累计折旧	新账科目期初余额=原账“累计折旧—固定资产累计折旧”科目余额中属于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	新账科目期初余额=原账的“在建工程”科目余额-原账的“在建工

		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	程”科目余额（基建“并账”后的金额）中属于工程物资的金额-预付备料款、预付工程款金额
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
公共基础设施	公共基础设施	与原账“公共基础设施”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“固定资产”科目中核算的属于新制度规定的公共基础设施的资产账面余额+原账“公共基础设施”科目余额
	固定资产		
政府储备物资	政府储备物资	与原账“政府储备物资”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“存货”科目中核算的按照新制度规定的政府储备物资的金额+原账“固定资产”科目中核算的属于新制度规定的政府储备物资的账面余额+原账“政府储备物资”科目余额
	固定资产		
	存货		
受托代理资产	受托代理资产	与原账“受托代理资产”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“受托代理资产”的科目余额
待处理财产损溢	待处理财产损溢	与原账“待处理财产损溢”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“待处理财产损溢”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	对应行政单位会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
应缴财政款	应缴财政款	与原账“应缴财政款”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“应缴财政款”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
应付政府补贴款	应付政府补贴款	与原账“应付政府补贴款”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“应付政府补贴款”的科目余额
其他应付款	其他应付款	与原账“其他应付款”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“其他应付款”的科目余额+原账的“应付账款”科目
	应付账款		

			核算中属于尚未支付质量保证金的金额
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
受托代理负债	受托代理负债	与原账“受托代理负债”核算内容基本相同	新账科目期初余额=原账“受托代理负债”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	对应行政单位会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
累计盈余	财政拨款结转	核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入资产产生的净资产变动额	新账科目贷方期初余额=原账“财政拨款结转”贷方余额+“财政拨款结余”贷方余额+“其他资金结转结余”贷方余额+“资产基金”贷方余额
	财政拨款结余		
	其他资金结转结余		新账科目借方期初余额=“待偿债净资产”科目借方余额
	资产基金		
	待偿债净资产		

第 17 问：如何转登新账预算结余科目？

预算结余类新旧制度科目余额转换方法

新制度会计科目	对应行政单位会计制度科目	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换方法
财政拨款结转	财政拨款结转	核算单位取得的同级财政拨款结转资金的调整、结转和滚存情况	新账科目期初余额=原账“财政拨款结转”科目余额-已经支付尚未计入预算支出的财政拨款资金的金额（如其他应收款中的预付款项等）
财政拨款结余	财政拨款结余	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	其他资金结转结余	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“其他资金结转结余—项目结转”科目余额-已经支付尚未计入预算支出的非财政拨款专项资金（如其他应收款中的预付款项等）
非财政拨款结余		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“其他资金结转结余—非项目结余”科目余额-已经支付尚未计入预算支出的非财政拨款专项资金（如其他应收款中的预付款项等）
资金结存——财政应返还额度	财政应返还额度	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	新账科目借方期初余额=原账“财政应返还额度”科目余额

度		况	
资金结存——货币资金	财政拨款结转		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

第 18 问：财务会计如何补充登记未入账事项？

行政单位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. 在途物品、政府储备物资、公共基础设施、文物文化资产、保障性住房

单位在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的在途物品、政府储备物资、公共基础设施、文物文化资产、保障性住房按照新制度规定记入新账。登记新账时，按照确定的在途物品、政府储备物资、公共基础设施、文物文化资产、保障性住房初始入账成本，分别借记“在途物品”、“政府储备物资”、“公共基础设施”、“文物文化资产”、“保障性住房”科目，贷记“累计盈余”科目。

单位对于登记新账时首次确认的公共基础设施、保障性住房，应当于 2019 年 1 月 1 日以后，按照其在登记新账时确定的成本和尚可使用年限计提折旧（摊销）。

经济业务事项	财务会计分录	预算会计分录
补登	借：在途物品/政府储备物资/公共基础设施/ 文化文物资产/保障性住房 贷：累计盈余	——

2. 受托代理资产

单位在新旧制度转换时，应当将 2018 年 12 月 31 日前未入账的受托代理物资按照新制度规定记入新账。登记新账时，按照确定的受托代理物资成本，借记“受托代理资产”科目，贷记“受托代理负债”科目。

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	——

3. 盘盈资产

单位在新旧制度转换时，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。登记新账时，按照确定的盘盈资产及其成本，分别借记有关资产科目，按照盘盈资产成本的合计金额，贷记“累计盈余”科目。

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	——

4. 预计负债

单位在新旧制度转换时，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额，借记“累计盈余”科目，贷记“预计负债”科目。

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	——

5. 单位存在 2018 年 12 月 31 日前未入账的其他事项的，应当比照本规定登记新账的相应科目。

第 19 问：行政单位的财务会计科目调整事项由哪些？

行政单位财务会计科目调整事项有两项：补提折旧和补提摊销。单位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. 补提折旧

单位在原账中尚未计提固定资产折旧、公共基础设施折旧（摊销）的，应当全面核查截至 2018 年 12 月 31 日固定资产、公共基础设施的预计使用年限、已使用年限、尚可使用年限等，并按照新制度规定于 2019 年 1 月 1 日对尚未计提折旧的固定资产、公共基础设施补提折旧，按照应计提的折旧金额，借记“累计盈余”科目，贷记“固定资产累计折旧”、“公共基础设施累计折旧（摊销）”科目。

单位在原账的“固定资产”科目中核算了按照新制度规定应当记入“公共基础设施”、“保障性住房”科目内容的，应当比照前款规定补提公共基础设施折旧（摊销）、保障性住房折旧，按照应计提的折旧（摊销）金额，借记“累计盈余”科目，贷记“公共基础设施累计折旧（摊销）”、“保障性住房累计折旧”科目。

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/公共基础设施累计折旧（摊销）/保障性住房累计折旧	——

2. 补提摊销

单位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，并按照新制度规定于 2019 年 1 月 1 日对尚未摊销的无形资产补提摊销，按照应计提的摊销金额，借记“累计盈余”科目，贷记“无形资产累计摊销”科目。

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：无形资产累计摊销	——

第 20 问：如何登记其他预算科目调整？

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。

此外，年末行政单位将预算结存科目中的“其他结余”科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目，因此预算结存科目中的“其他结余”科目年末无余额，故“其他结余”科目 2019 年 1 月 1 日的期初余额为 0。

单位应当自 2019 年 1 月 1 日起，按照新制度设置预算收入类、预算支出类科目并进行账务处理。

单位存在 2018 年 12 月 31 日前需要按照新制度预算会计核算基础调整预算会计科目期初余额的其他事项的，应当比照本规定调整新账的相应预算会计科目期初余额。

第 21 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 22 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，如受托代理资产、受托代理负债凭证；固定资产累计折旧凭证；长期股权投资凭证等，完成新账会计科目期初数工作。通过资产负债表、借方合计与贷方合计是否相等，来检测财务会计与预算会计各要素之间的平衡。

第 23 问：如何根据新账期初余额编制 2019 年 1 月 1 日各类报表？

单位应当根据 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”）。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。

单位应当根据 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 24 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？

单位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。

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。

第 25 问：公共基础设施的记账主体、折旧（摊销）有何规定？

按照“谁承担管理维护职责、由谁入账”的原则确定公共基础设施的记账主体。由多个政府会计主体共同管理维护的公共基础设施，可暂按现有分管比例各自登记入账。公共基础设施的管理维护职责尚不明确的，由本级政府尽快予以明确。对于企业控制的公共基础设施，由企业按照企业会计准则进行核算；对于政府将其特许经营权授予企业的存量公共基础设施，其会计处理由财政部另行规定。

在国务院财政部门对公共基础设施折旧（摊销）年限作出规定之前，单位在公共基础设施首次入账时暂不考虑补提折旧（摊销），初始入账后也暂不计提折旧（摊销）。单位在 2019 年 1 月 1 日之前已经核算公共基础设施且计提折旧（摊销）的，在新旧衔接时以及执行政府会计准则制度后可继续沿用之前的折旧（摊销）政策。

第 26 问：新旧衔接时存量公共基础设施的入账成本有哪些规定？

1. 单位应当首先按照公共基础设施的初始购建成本确定存量公共基础设施的初始入账成本。对于初始购建投入使用后至执行政府会计准则制度前发生的后续支出，无需追溯确认为公共基础设施的初始入账成本；对于执行政府会计准则制度后发生的后续支出，应当按照《政府会计准则第 5 号——公共基础设施》的规定处理。

单位在确定存量公共基础设施的初始购建成本时，应当以与存量公共基础设施购建及交付使用有关的原始凭据为依据，包括项目竣工财务决算资料、项目移交资料、项目投资预算、项目投资概算及建设成本资料等。单位无法取得与存量公共基础设施初始购建有关的原始凭据的，应当在财务报表附注中对无法取得原始凭据的事实及理由予以披露。

2. 对于无法取得与存量公共基础设施初始购建有关的原始凭据，但已按照有关规定对公共基础设施进行评估，或者按照《中华人民共和国资产评估法》等法律法规和国家有关规定要求对公共基础设施进行评估的，单位应当按照评估价值确定存量公共基础设施的初始入账成本。

以评估价值确定存量公共基础设施的初始入账成本的，应当以评估机构出具的评估报告等作为原始凭据。

3. 对于无法取得与存量公共基础设施初始购建有关的原始凭据且在首次入账前未要求或未进行过资产评估的，单位应当按照重置成本确定存量公共基础设施的初始入账成本。单位在具体确定存量公共基础设施的重置成本时，可参考以下步骤进行：

第一步，对存量公共基础设施进行分级分类。

第二步，确定各项存量公共基础设施的建造或使用时间、具体数量（如里程、面积等）以及各项资产的成新率（即新旧程度系数）。

第三步，确定现行条件下每项公共基础设施的单位（如单位里程、单位面积等）资产价值。通常情况下，单位资产价值的确定应当以行业定额标准或由各地行业主管部门组织确定的定额标准为基础。

第四步，根据第二步和第三步的结果，计算确定每项具体公共基础设施的入账成本。

经履行内部报批程序后，单位可将重置成本计算的依据作为存量公共基础设施初始入账的原始凭据。

此外，单位在新旧制度转换时，对于应当确认为公共基础设施、但已确认为固定资产的，应当将该项固定资产按其账面价值重分类为公共基础设施。如果该项固定资产是以名义金额

计量的，应当按照以上规定重新确定公共基础设施的入账成本。

第 27 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 28 问：单位代为保管的政府储备物资如何核算？

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行政单位，应当将受托代储的政府储备物资作为受托代理资产核算。

第 29 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 30 问：新旧转换时对于在建工程、研发支出需要追溯法调整吗？

单位在新旧制度转换时，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。

单位在新旧制度转换时，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 31 问：2018 年 12 月 31 日前未入账的应付未付职工工薪如何处理？

单位在新旧制度转换时，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 32 问：行政单位新政府会计制度科目设置方案有什么建议？

具体见附表。

附表 1.

新政府会计制度科目设置建议方案（适用于行政单位）

科目代码	科目名称	辅助核算项/科目属性
一、资产类		
1001	库存现金	现金流量
100101	自有现金	现金流量
100102	受托代理资产	现金流量
1002	银行存款	现金流量
100201	自有存款	现金流量
10020101	活期存款	现金流量
10020102	定期存款	现金流量/竞争性存放
10020103	通知存款	现金流量
10020199	单位公务卡	现金流量
100202	受托代理资产	现金流量
1011	零余额账户用款额度	现金流量
101101	财政直接支付	现金流量
101102	财政授权支付	现金流量
1021	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	
1021**	****	
1201	财政应返还额度	
120101	预算内暂存	
1201**	***	
1214	预付账款	供应商往来
121401	基建项目	工程项目/供应商往来
12140101	预付备料款	工程项目/供应商往来
12140102	预付工程款	工程项目/供应商往来
12140199	其他预付款	工程项目/供应商往来
121402	非基建项目	供应商往来
1218	其他应收款	客户往来/个人
121801	*****	
1301	在途物品	供应商往来
1302	库存物品	按保管地点、种类设明细科目
1303	加工物品	按成本项目
130301	自制物品	按物品种类项目核算
13030101	直接材料	按物品种类项目核算
13030102	直接人工	按物品种类项目核算
13030103	其他直接费用	按物品种类项目核算
13030104	间接费用	按物品种类项目核算
130302	委托加工物品	按物品种类项目核算
130303	受托加工物品	物品种类
1401	待摊费用	
1601	固定资产	支出（经费）来源
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
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	
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
161301	建筑安装工程投资	工程项目核算/支出（经费）来源
16130101	建筑工程	工程项目核算/支出（经费）来源
16130102	安装工程	工程项目核算/支出（经费）来源
161302	设备投资	工程项目核算/支出（经费）来源
161303	待摊投资	工程项目核算/支出（经费）来源
161304	其他投资	工程项目核算/支出（经费）来源
16130401	房屋购置	工程项目核算/支出（经费）来源
16130402	基本畜禽支出	工程项目核算/支出（经费）来源
16130403	林木支出	工程项目核算/支出（经费）来源
16130404	办公生活用家具、器具购置	工程项目核算/支出（经费）来源
16130405	可行性研究固定资产购置	工程项目核算/支出（经费）来源
16130406	无形资产	工程项目核算/支出（经费）来源
161305	待核销基建支出	工程项目核算/支出（经费）来源
161306	基建转出投资	工程项目核算/支出（经费）来源

1701	无形资产	支出（经费）来源
170101	专利权	支出（经费）来源
170102	非专利技术	支出（经费）来源
170103	商标权	支出（经费）来源
170104	著作权	支出（经费）来源
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
1702	无形资产累计摊销	支出（经费）来源
170101	专利权	支出（经费）来源
170102	非专利技术	支出（经费）来源
170103	商标权	支出（经费）来源
170104	著作权	支出（经费）来源
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
1703	研发支出	按研发项目/支出（经费）来源
170301	研究支出	按研发项目/支出（经费）来源
170302	开发支出	按研发项目/支出（经费）来源
1801	公共基础设施	
1802	公共基础设施累计折旧（摊销）	
1811	政府储备物资	
181101	在库	
181102	发出	
1821	文物文化资产	
1831	保障性住房	
1832	保障性住房累计折旧	
1891	受托代理资产	客户往来/个人
189101	受托转赠物资	客户往来/个人

189102	受托存储保管物资	客户往来/个人
189103	罚没物资	客户往来/个人
189199	其他受托代理资产	客户往来/个人
1901	长期待摊费用	按待摊项目
1902	待处理财产损溢	支出（经费）来源
190201	待处理财产价值	支出（经费）来源
190202	处理净收入	支出（经费）来源
2101	应交增值税	部门、项目
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	代扣代交增值税	
2102	其他应交税费	
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	
210301	应缴国库款	
210302	应缴专户款	
2201	应付职工薪酬	资金性质、人员性质、部门
220101	基本工资（含离退休费）	
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	
2302	应付账款	
230202	建设项目应付账款	供应商往来/工程项目
23020201	应付器材款	供应商往来/工程项目
23020202	应付工程款	供应商往来/工程项目
23020203	其他类型应付账款	供应商往来/工程项目
2303	应付政府补贴款	客户往来
2307	其他应付款	
2307**	**	
2401	预提费用	
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	
2502	长期应付款	客户往来

2601	预计负债	项目核算
2901	受托代理负债	
3001	累计盈余	
3301	本期盈余	支出（经费）来源
3302	本年盈余分配	
3401	无偿调拨净资产	
3501	以前年度盈余调整	
四、收入类		
4001	财政拨款收入	
400101	一般公共预算财政拨款	
40010101	基本支出补助拨款	
40010102	项目支出补助拨款	
400102	政府性基金预算财政拨款	
4601	非同级财政拨款收入	收入来源、支出（经费）来源
460101	本级横向转拨财政款	
460102	非本级财政拨款	
4603	捐赠收入	
4604	利息收入	
4605	租金收入	
4605**	（按出租资产类别设明细科目）	
4609	其他收入	
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）
500101	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）
500102	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）
500103	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）
500104	对企业补助费用	
500105	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）

500106	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）
500107	公共基础设施折旧（摊销）费	
500108	保障性住房折旧费	
500109	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）
500199	其他业务活动费用	部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
500199	其他业务活动费用	支付对象
500199	其他业务活动费用	资金性质、部门、项目（成本核算需要）
5301	资产处置费用	支付对象、支出（经费）来源
530101	无偿调拨	支付对象、支出（经费）来源
530102	出售	支付对象、支出（经费）来源
530103	出让	支付对象、支出（经费）来源
530104	转让	支付对象、支出（经费）来源
530105	置换	支付对象、支出（经费）来源
530106	对外捐赠	支付对象、支出（经费）来源
530107	报废	支付对象、支出（经费）来源
530108	毁损以及货币性资产损失核销	支付对象、支出（经费）来源
530199	其他资产处置费用	支付对象、支出（经费）来源
5901	其他费用	按支付对象设项目核算
590101	利息费用	按支付对象设项目核算
590102	坏账损失	
590103	罚没支出	按支付对象设项目核算
590104	现金资产捐赠	按支付对象设项目核算
5901**	**	
590199	其他	
一、预算收入类		
6001	财政拨款预算收入	
6601	非同级财政拨款预算收入	
660101	专项资金收入	

660102	非专项资金收入	
6603	捐赠预算收入	
660301	专项资金收入	
660302	非专项资金收入	
6604	利息预算收入	
660401	专项资金收入	
660402	非专项资金收入	
6605	租金预算收入	
660501	专项资金收入	
660502	非专项资金收入	
6609	其他预算收入	
660901	专项资金收入	
660902	非专项资金收入	
二、预算支出类		
7101	行政支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、支出（经费）来源
710101	财政拨款支出	
710102	非财政专项资金支出	
710103	其他资金支出	
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
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
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
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
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

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
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
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
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
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
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
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
三、预算结余类		
8001	资金结存	
800101	零余额账户用款额度	
800102	货币资金	
800103	财政应返还额度	
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
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
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
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
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
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
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
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

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
810201	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
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
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
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
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
8201	非财政拨款结转	项目核算、功能分类
820101	年初余额调整	项目核算、功能分类
820102	缴回资金	项目核算、功能分类
820103	项目间接费用或管理费用	项目核算、功能分类
820104	本年收支结转	项目核算、功能分类
820105	累计结转	项目核算、功能分类
8202	非财政拨款结余	功能分类
820201	年初余额调整	功能分类
820202	项目间接费用或管理费用	功能分类
820203	结转转入	功能分类
820204	累计结余	功能分类
8501	其他结余	