

# 政府会计准则制度问答之三

## （事业单位新旧衔接）

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，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，基建如何补并账？	- 4 -
第 12 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制事业单位原会计科目余额明细表一？	- 4 -
第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制事业单位原会计科目余额明细表二？	- 6 -
第 14 问：本年盈余与预算结余的差异调节表如何设置？	- 7 -
第 15 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 16 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 17 问：财务会计科目的新旧衔接分哪几步操作实现？	- 9 -
第 18 问：如何转登新账财务会计科目？	- 9 -
第 19 问：新旧制度转换时，哪些会计科目不需要转账处理？	- 15 -
第 20 问：事业单位财务会计有哪些未入账事项，如何补登入账？	- 15 -
第 21 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 22 问：事业单位如何转登新账预算结余科目？	- 18 -
第 23 问：新旧制度转换时，哪些预算科目不需要转换登记？	- 21 -
第 24 问：如何编制 2019 年 1 月 1 日科目余额表？	- 21 -
第 25 问：如何录入新账期初余额，试算平衡？	- 21 -
第 26 问：如何根据新账期初余额编制 2019 年 1 月 1 日各类报表	- 21 -
第 27 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？	- 21 -
第 28 问：融资租入固定资产的计价和折旧方法有何不同？	- 22 -
第 29 问：新旧衔接时事业单位如何计提坏账准备？	- 22 -
第 30 问：新旧衔接时长期股权投资的权益法如何操作？	- 22 -
第 31 问：公共基础设施的记账主体、折旧（摊销）有何规定？	- 22 -
第 32 问：事业单位如何对公共基础设施进行分类？	- 23 -
第 33 问：新旧衔接时存量公共基础设施的入账成本有哪些规定？	- 23 -
第 34 问：关于文物文化资产在新旧衔接时有何规定？	- 24 -
第 35 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 36 问：事业单位代为保管的政府储备物资如何核算？	- 25 -
第 37 问：新制度中关于按照名义金额计量有何规定？	- 25 -
第 38 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 39 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 40 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 41 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？	- 26 -
第 42 问：如何正确理解非同级财政拨款（预算）收入？	- 26 -
第 43 问：事业单位政府会计制度科目建议如何设置？	- 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（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：单位如何选购软件呢？

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。通过财政厅招标入围的软件公司实力都没问题，但不同软件公司服务于行政事业单位的经验不同，光看介绍也不一定能真实了解情况。可通过原用户了解其特点、功能情况，软件更新升级及时情况等；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？

单位确定了软件公司，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，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：新旧衔接的范围和方法有哪些

### （一）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。
7. 预算会计：涉及预算结余类科目。
5. 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）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。
7. 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。
5. 未入账补登法：根据原未入账事项登记新账财务会计科目。
7. 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。越早结账，越可以为新旧衔接工作留出时间。

## 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 11 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”的事业单位，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：事业单位应当在“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 12 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制事业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：

事业单位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		
	工程物资		
	政府储备物资		
	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。
	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，按照“公共基础设施”、“政府储备物资”、“文物文化资产”、“保障性住房”科目内容区分出来。
	公共基础设施		
	政府储备物资		
	文物文化资产		
	保障性住房		
累计折旧	固定资产累计折旧		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。
	公共基础设施累计折旧		
	保障性住房累计折旧		
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	受托代理负债		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。
	其他		

### 第 13 问：根据原账 2018 年 12 月 31 日科目余额表，如何编制事业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：

**事业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
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	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	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	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	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		

#### 第 14 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 15 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？**

答：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 16 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？**

答：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。

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 17 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 18 问：如何转登新账财务会计科目？

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	新账科目期初余额=原账“银行存

		票存款、银行汇票存款、信用卡存款等各种其他货币资金	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-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的物资	新账科目期初余额=原账的“存货”科目中属于在建工程的物资
政府储备物资		核算为满足实施国家安全与发展战略、进行抗灾救灾、应对公共突发事件等特定公共需求而控制的物资	新账科目期初余额=原账的“存货”科目中属于政府储备的物资
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
公共基础设施		核算为满足社会公共需求而控制的市政、交通、水利及其他基础设施	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
政府储备物资		核算为满足实施国家安全与发展战略、进行抗灾救灾、应对公共突发事件等特定公共需求而控制的物资	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政府储备物资的账面余额（注意存货中部分）
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		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”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
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“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”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	核算事业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		核算事业单位按照规定取得的，持有时间超过 1 年（不	新账科目期初余额=原账的“长期投资”属于债权投资金额

		含 1 年) 的债权性质的投资	
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

#### 7. 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	核算事业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	核算事业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	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

		质量保证金	
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	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

#### 5. 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	核算事业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		
--	---------	--	--

## 第 19 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 20 问：事业单位财务会计有哪些未入账事项，如何补登入账？

事业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依据作为原始凭证。

### 1. 应收账款、应收股利、在途物品

事业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. 公共基础设施、政府储备物资、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 日前未入账的公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房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：公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房 贷：累计盈余	——

### 3. 受托代理资产

事业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
受托代理资产补登	借：受托代理资产 贷：受托代理负债	——

#### 4. 盘盈资产

事业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。

经济业务 事项	财务会计分录	预算会计分录
盘盈资产补登	借：有关资产科目 贷：累计盈余	——

#### 5. 应付质量保证金

事业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
应付质量保证金补登	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]	——

#### 8. 预计负债

事业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：

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

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

### 第21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？

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. 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 日或 2017 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	——

## 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

单位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；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。

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	
--	--------------------------	--

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

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。

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 22 问：事业单位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，结合事业单位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	原会计制	核算内容	原账科目余额与新账科目期初余额转换
------	------	------	-------------------

计科目	度科目		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、结转和滚存情况	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(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(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)+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	核算事业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	目核算事业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“财政拨款结转”科目余额+新账“非财政拨款结转”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 23 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 24 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 25 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 26 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 27 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 28 问：融资租入固定资产的计价和折旧方法有何不同？**

事业单位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 29 问：新旧衔接时事业单位如何计提坏账准备？**

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。事业单位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 30 问：新旧衔接时长期股权投资的权益法如何操作？**

事业单位长期股权投资在持有期间，通常应当采用权益法进行核算。事业单位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。单位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，单位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 31 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 32 问：事业单位如何对公共基础设施进行分类？**

单位应当在对公共基础设施进行分级分类的基础上，按照合适的计量单元将存量公共基础设施分门别类登记入账。国务院有关行业主管部门对公共基础设施已规定分级分类标准的，从其规定；尚无明确规定的，单位在公共基础设施首次入账时可按照现行管理实务进行分级分类，待统一分类规定出台后再行调整。

单位对公共基础设施至少应当按照市政基础设施、交通基础设施、水利基础设施和其他公共基础设施四个类别进行明细核算，其他明细核算应当遵循政府会计准则制度，并满足编制行政事业性国有资产报告的需要。

### **第 33 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 34 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 35 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？**

事业单位的存货，是指事业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。

事业单位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。

事业单位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 36 问：事业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事业单位，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 37 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 38 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 39 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 40 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，单位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 41 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？

单位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。

单位在新旧制度转换时，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 42 问：如何正确理解非同级财政拨款（预算）收入？

事业单位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，事业单位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 43 问：事业单位政府会计制度科目建议如何设置？

单位在新旧制度转换时，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.

政府会计制度科目设置建议方案（适用事业单位）

科目代码	科目名称	辅助核算项/科目属性
<b>一、资产类</b>		
<b>1001</b>	<b>库存现金</b>	现金流量
100101	自有现金	现金流量
100102	受托代理资产	现金流量
<b>1002</b>	<b>银行存款</b>	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
10020199	单位公务卡	现金流量
100202	受托代理资产	现金流量

100299	外币账户	银行科目
<b>1011</b>	<b>零余额账户用款额度</b>	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
<b>1021</b>	<b>其他货币资金</b>	
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**	****	
<b>1101</b>	<b>短期投资</b>	
<b>1201</b>	<b>财政应返还额度</b>	
120101	预算内暂存	
1201**	***	
<b>1211</b>	<b>应收票据</b>	客户往来
<b>1212</b>	<b>应收账款</b>	客户往来
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）
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）
1212**	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）
<b>1214</b>	<b>预付账款</b>	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
<b>1215</b>	<b>应收股利</b>	客户往来
<b>1216</b>	<b>应收利息</b>	客户往来
<b>1218</b>	<b>其他应收款</b>	客户往来/个人
<b>1219</b>	<b>坏账准备</b>	
121901	应收账款坏账准备	
121902	其他应收款坏账准备	
<b>1301</b>	<b>在途物品</b>	供应商往来
130101	药品	
130102	卫生材料	
130103	低值易耗品	
1301**	****	
<b>1302</b>	<b>库存物品</b>	按保管地点、种类设明细科目

130201	教材	
130202	药品	
130203	材料	
130204	其他材料	按保管地点、种类设明细科目
130205	成本差异	
<b>1303</b>	<b>加工物品</b>	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
<b>1401</b>	<b>待摊费用</b>	
<b>1501</b>	<b>长期股权投资</b>	(取得方式: 现金、资产置换、未入账无形资产、捐赠、无偿调入)
150101	成本	按投资对象、取得方式项目核算
150102	损益调整	按投资对象、取得方式项目核算
150103	其他权益变动	按投资对象、取得方式项目核算
<b>1502</b>	<b>长期债券投资</b>	
150201	成本	按投资对象、取得方式项目核算
150202	应计利息	按投资对象、取得方式项目核算
<b>1601</b>	<b>固定资产</b>	项目核算/支出(经费)来源
160101	房屋及构筑物	项目核算/支出(经费)来源
160102	专用设备	项目核算/支出(经费)来源
160103	通用设备	项目核算/支出(经费)来源
160104	文物和陈列品	项目核算/支出(经费)来源
160105	图书、档案	项目核算/支出(经费)来源
160106	家具、用具、装具及动植物	项目核算/支出(经费)来源
<b>1602</b>	<b>固定资产累计折旧</b>	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
<b>1611</b>	<b>工程物资</b>	
161101	库存材料	
161102	库存设备	
161103	其他工程物资	
<b>1613</b>	<b>在建工程</b>	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
161307	大型修缮	工程项目核算/支出（经费）来源
<b>1614</b>	<b>营林工程</b>	
161401	苗木生产成本	
161402	林木生产成本	
16140201	消耗性林木成本	
16140202	生产性林木成本	
16140203	公益性林木成本	
161403	间接费用	
<b>1701</b>	<b>无形资产</b>	项目核算/支出（经费）来源
170101	专利权	项目核算/支出（经费）来源
170102	非专利技术	项目核算/支出（经费）来源
170103	商标权	项目核算/支出（经费）来源
170104	著作权	项目核算/支出（经费）来源
170105	土地使用权	项目核算/支出（经费）来源
170106	软件	项目核算/支出（经费）来源
170199	其他无形资产	项目核算/支出（经费）来源
<b>1702</b>	<b>无形资产累计摊销</b>	项目核算/支出（经费）来源
170101	专利权	项目核算/支出（经费）来源
170102	非专利技术	项目核算/支出（经费）来源
170103	商标权	项目核算/支出（经费）来源
170104	著作权	项目核算/支出（经费）来源
170105	土地使用权	项目核算/支出（经费）来源
170106	软件	项目核算/支出（经费）来源
170199	其他无形资产	项目核算/支出（经费）来源
<b>1703</b>	<b>研发支出</b>	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	
1841	林木资产	
184101	苗木	
184102	林木	
18410201	耗性林木资产	
18410202	生产性林木资产	
18410203	公益性林木资产	
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
二、负债类		
2001	短期借款	客户往来
2101	应交增值税	部门、项目
210101	应交税金	部门、项目
21010101	进项税额	部门、项目
21010102	已交税金	部门、项目
21010103	转出未交增值税	部门、项目
21010104	转出多交增值税	部门、项目
21010105	减免税款	部门、项目
21010106	销项税额	部门、项目
21010107	进项税额转出	部门、项目
210102	未交税金	部门、项目
210103	预交税金	部门、项目
210104	待抵扣进项税额	部门、项目
210105	待认证进项税额	部门、项目
210106	待转销项税额	部门、项目
210107	简易计税	部门、项目



210108	转让金融商品应交增值税	部门、项目
210109	代扣代缴增值税	部门、项目
<b>2102</b>	<b>其他应交税费</b>	部门、项目
210201	应交城市建设维护税	部门、项目
210202	应交教育费附加	部门、项目
210203	应交地方教育费附加	部门、项目
210204	应交车船税	部门、项目
210205	应交房产税	部门、项目
210206	应交城镇土地使用税	部门、项目
210207	应交个人所得税	部门、项目
210208	单位应交所得税	部门、项目
<b>2103</b>	<b>应缴财政款</b>	部门、项目
210301	应缴国库款	部门、项目
210302	应缴专户款	部门、项目
2103**	应缴其他款	部门、项目
<b>2201</b>	<b>应付职工薪酬</b>	资金性质、人员性质、部门
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	
<b>2301</b>	<b>应付票据</b>	供应商往来
<b>2302</b>	<b>应付账款</b>	
230201	非建设项目应付账款	
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
<b>2304</b>	<b>应付利息</b>	客户往来
<b>2305</b>	<b>预收账款</b>	客户往来
		往来单位、部门、项目
<b>2307</b>	<b>其他应付款</b>	
230701	预交公积金及医保等	往来单位

230702	一卡通应付款	往来单位
230703	存入保证金	往来单位
230704	应付质保金	往来单位
2307**	**	往来单位
2308	彩票销售结算/待结算医疗款	
2309	应付返奖奖金	
230901	当期返奖奖金	
230902	奖池	
230903	调节基金	
230904	一般调节基金	
2310	应付代销费	
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	项目核算
2501	长期借款	
250101	本金	
250102	应计利息	
2502	长期应付款	客户往来
250201	财政垫付资金	
2502**	***	
2601	预计负债	项目核算
2901	受托代理负债	
290101	团费	
290102	党费	
290103	学会（协会）会费	
290104	学生代办费	
290105	个人公共维修基金	
290199	其他受托代理负债	
三、净资产类		
3001	累计盈余	
3101	专用基金	
310101	职工福利基金	
310102	科技成果转化基金	
310103	学生奖助基金	
310104	留本基金	
310105	修购基金	
3101**	其他专用基金	
3201	权益法调整	客户往来

3301	本期盈余	支出（经费）来源
3302	本年盈余分配	
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	
3501	以前年度盈余调整	
四、收入类		
4001	财政拨款收入	收入来源（补助单位）/补助项目
400101	一般公共预算财政拨款	收入来源（补助单位）/补助项目
40010101	基本支出补助拨款	收入来源（补助单位）/补助项目
40010102	项目支出补助拨款	收入来源（补助单位）/补助项目
400102	政府性基金预算财政拨款	收入来源（补助单位）/补助项目
4001**	*****	
4101	事业收入	收入来源（补助单位）/项目
410101	非同级财政拨款	收入来源（补助单位）/项目
410102	其他事业收入	收入来源（补助单位）/项目
4201	上级补助收入	收入来源（补助单位）/项目
4301	附属单位上缴收入	收入来源（补助单位）/项目
4401	经营收入	收入来源（补助单位）/项目
4601	非同级财政拨款收入	收入来源（补助单位）/项目
460101	本级横向转拨财政拨款	收入来源（补助单位）/项目
460102	非本级财政拨款	收入来源（补助单位）/项目
4601**	*****	收入来源（补助单位）/项目
4602	投资收益	投资类型\投资对象
4603	捐赠收入	收入来源
4604	利息收入	收入来源
4605	租金收入	收入来源
4609	其他收入	
460901	培训收入	收入来源
460902	食堂收入	
4609**	*****	收入来源
五、费用类		
5001	业务活动费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）【具体明细也可通过经济科目辅助核算】
500101	工资福利费用	项目、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	项目、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	项目、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	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
500105	固定资产折旧费	项目、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	项目、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	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
500108	保障性住房折旧费	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
500109	计提专用基金	项目、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	项目、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	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
<b>5101</b>	<b>单位管理费用</b>	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）【具体明细也可通过经济科目辅助核算】
510101	工资福利费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510102	商品和服务费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510103	对个人和家庭的补助费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510104	固定资产折旧费	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510105	无形资产摊销费	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510106	计提专用基金	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
510199	其他管理费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
<b>5201</b>	<b>经营费用</b>	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）【具体明细也可通过经济科目辅助核算】
520101	工资福利费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
520102	商品和服务费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
520103	对个人和家庭的补助费用	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）

	用	对象\费用明细（如需要）
520104	固定资产折旧费	项目、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	项目、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	项目、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	项目、部门（如需要）\支出（经费）来源\支付对象\费用明细（如需要）
<b>5301</b>	<b>资产处置费用</b>	<b>支付对象、支出（经费）来源</b>
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
<b>5401</b>	<b>上缴上级费用</b>	按支付对象设项目核算
<b>5501</b>	<b>对附属单位补助费用</b>	按支付对象设项目核算
<b>5801</b>	<b>所得税费用</b>	
<b>5901</b>	<b>其他费用</b>	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**	**	
<b>一、预算收入类</b>		
<b>6001</b>	<b>财政拨款预算收入</b>	
600101	专项项目资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类
60010101	人员经费	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类
60010102	日常公用经费	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类
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
<b>6101</b>	<b>事业预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型、拨款种类
610101	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型

610102	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>6201</b>	<b>上级补助预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
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
<b>6301</b>	<b>附属单位上缴预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
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
<b>6401</b>	<b>经营预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>6501</b>	<b>债务预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
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
<b>6601</b>	<b>非同级财政拨款预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
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
<b>6602</b>	<b>投资预算收益</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>6603</b>	<b>捐赠预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
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
<b>6604</b>	<b>利息预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660401	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660402	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>6605</b>	<b>租金预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660501	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660502	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>6609</b>	<b>其他预算收入</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660901	专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
660902	非专项资金收入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>二、预算支出类</b>		功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>7201</b>	<b>事业支出</b>	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、拨款种类
720101	财政拨款支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、拨款种类
720102	非财政专项资金支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、拨款种类
720103	其他资金支出	功能分类、经济分类、项目、项目类型、资金性质、拨款种类
<b>7301</b>	<b>经营支出</b>	功能分类、项目名称、项目类型
	（根据需要同事业支出科目设明细科目）	功能分类、项目名称、项目类型
<b>7401</b>	<b>上缴上级支出</b>	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

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
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
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
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
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
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
<b>8201</b>	<b>非财政拨款结转</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820101	年初余额调整	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820102	缴回资金	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	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820104	本年收支结转	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820105	累计结转	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>8202</b>	<b>非财政拨款结余</b>	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820201	年初余额调整	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、项目、资金性质、项目类型
820203	结转转入	功能分类、项目、资金性质、项目类型
820204	累计结余	功能分类、项目、资金性质、项目类型
<b>8301</b>	<b>专用结余</b>	
830101	职工福利基金	项目核算、资金性质
830102	奖励基金	项目核算、资金性质
<b>830199</b>	<b>其他基金</b>	项目核算、资金性质
<b>8401</b>	<b>经营结余</b>	项目核算、资金性质
<b>8501</b>	<b>其他结余</b>	
<b>8701</b>	<b>非财政拨款结余分配</b>	
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	