



辽宁省朝阳市政府会计制度实务

第四期：卫生系统

李文军 2019年7月





内容指引

新旧衔接

- 行政单位新旧衔接
- 事业单位新旧衔接
- 基层医疗新旧衔接
- 公立医院新旧衔接

应用系统初始化

- 往来单位、项目、功能分类、部门经济分类、等辅助项设置
- 会计科目初始化设置

科目说明及账务处理实务

- 财务会计77个一级科目
- 预算会计26个一级科目



新旧衔接

行政单位新旧衔接
事业单位新旧衔接
基层医疗新旧衔接
公立医院新旧衔接





新旧制度衔接总要求

- * （一）自2019年1月1日起，单位应当严格按照新制度的规定进行会计核算、编制财务报表和预算会计报表。
- * （二）单位应当按照本规定做好新旧制度衔接的相关工作，主要包括以下几个方面：
 - * 1.基建账、项目账并入大账，根据原账编制2018年12月31日的科目余额表，并按照本规定要求，编制原账的部分科目余额明细表（参见附表1、附表2）。





- * 2.按照新制度设立2019年1月1日的新账。
- * 3.按照本规定要求，登记新账的财务会计科目余额和预算结余科目余额，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（单位新旧会计制度转账、登记新账科目对照表见附表3），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。
原账科目是指按照原制度规定设置的会计科目。





- * 4.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。
- * 5.根据新账各会计科目期初余额，按照新制度编制2019年1月1日资产负债表。
- * （三）及时调整会计信息系统。单位应当按照新制度要求对原有会计信息系统进行及时更新和调试，实现数据正确转换，确保新旧账套的有序衔接。





新旧衔接附表

- * 行政单位新旧衔接
- * 事业单位新旧衔接
- * 基层医疗新旧衔接
- * 公立医院新旧衔接





应用系统初始化

往来单位、项目、功能分类、部门经济分类、等
辅助项设置

会计科目初始化设置





打印 | 增加 ▾ | 删除 ▾ | 科目 | 查找 | 刷新 | 筛选 | 恢复 | 导入 | 帮助 | :

往来单位资料

地区代码: 地区名称: 负责人:

电话号码: 共计单位数: 8

单位代码	单位名称	单位全称	单位类型	通信地址	备注
▶ 001	本部门内部单位	本部门内部单位	一般事业单位		
002	本部门以外同级政府单位	本部门以外同级政府单位	一般事业单位		
003	本部门以外非同级政府单位	本部门以外非同级政府单位	一般事业单位		
004	其他	其他	一般事业单位		
004001	单位	单位	一般事业单位		
004001999	其他单位	其他单位	一般事业单位		
004002	个人	个人	一般事业单位		
004002999	其他个人	其他个人	一般事业单位		

为什么要这样设置呢?



菜单 ▾ 预览 打印 查找 ▾ 筛选 恢复 刷新 科目 ▾ 增加 ▾ 删除 ▾ 导入 ▾ 帮助 退出

部门职员信息

部门分级: 3-3-2

- ☐ 所有部门
 - ☐ 001 内科
 - ☐ 002 外科
 - ☐ 003 骨一科
 - ☐ 004 骨二科
 - ☐ 005 儿科
 - ☑ 009 摊销成本

部门代码: 部门名称: 助记码:

负责人1: 电话号码: 冻结 职员人数: 0 人

负责人2: 负责人3:

过滤职员: 输入完毕回车

职员代码	职员姓名	助记码	部门代码	职务	电话	EMail地址	文化程度	身份证号	开户行	账号
▶										

公立医院，出成本报表，要设置这里的部门职员档案





菜单 ▾ 预览 打印 查找 刷新 增加 删除 科目 帮助 退出

现金流量项目资料

- [-] 现金流量项目
 - [-] 01 日常活动产生的现金流量
 - [-] 0101 日常活动产生的现金流入项
 - 010101 财政基本支出拨款收到的现金
 - 010102 财政非资本性项目拨款收到的现金
 - 010103 事业活动收到的除财政拨款以外的现金
 - 010104 收到的其他与日常活动有关的现金
 - [-] 0102 日常活动产生的现金流出项
 - 010201 购买商品、接受劳务支付的现金
 - 010202 支付给职工以及为职工支付的现金
 - 010203 支付的各项税费
 - 010204 支付的其他与日常活动有关的现金
 - [-] 02 投资活动产生的现金流量
 - [-] 0201 投资活动产生的现金流入项
 - 020101 收回投资收到的现金
 - 020102 取得投资收益收到的现金
 - 020103 处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额
 - 020104 收到的其他与投资活动有关的现金
 - [-] 0202 投资活动产生的现金流出项
 - 020201 购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金
 - 020202 对外投资支付的现金
 - 020203 上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等净收入支付的现
 - 020204 支付的其他与投资活动有关的现金
 - [-] 03 筹资活动产生的现金流量
 - [-] 0301 筹资活动产生的现金流入项
 - 030101 财政资本性项目拨款收到的现金
 - 030102 取得借款收到的现金
 - 030103 收到的其他与筹资活动有关的现金
 - [-] 0302 筹资活动产生的现金流出项
 - 030201 偿还借款支付的现金
 - 030202 偿还利息支付的现金
 - 030203 支付的其他与筹资活动有关的现金
 - [-] 04 汇率变动对现金的影响额
 - 0401 汇率变动的现金流入项
 - 0402 汇率变动的现金流出项

现金流量级次: 2-2-2-2

代 码

名 称

助 记 码

流向性质

讨论:

- 1, 设置是否严格控制。
- 2, 财政直接支付情况下, 现金流量项目该如何做呢?

结论: 找一个过渡科目!

- 借: 银行存款----财政直接支付 (流入)
- 贷: 财政拨款收入
- 借: 费用类科目
- 贷: 银行存款----财政直接支付 (流出)



功能科目资料

- 所有功能科目资料
 - 101 税收收入**
 - 102 社会保险基金收入
 - 103 非税收入
 - 104 贷款转贷回收本金收入
 - 105 债务收入
 - 110 转移性收入
 - 201 一般公共服务支出
 - 202 外交支出
 - 203 国防支出
 - 204 公共安全支出
 - 205 教育支出
 - 206 科学技术支出
 - 207 文化体育与传媒支出
 - 208 社会保障和就业支出
 - 209 社会保险基金支出
 - 210 医疗卫生与计划生育支出
 - 211 节能环保支出
 - 212 城乡社区支出
 - 213 农林水支出
 - 214 交通运输支出
 - 215 资源勘探信息等支出
 - 216 商业服务业等支出
 - 217 金融支出
 - 219 援助其他地区支出
 - 220 国土海洋气象等支出
 - 221 住房保障支出
 - 222 粮油物资储备支出
 - 223 国有资本经营预算支出
 - 227 预备费
 - 229 其他支出
 - 230 转移性支出

每年根据政府收支分类功能分类的内容进行调整，确保和财政下发的内容一致

辅项级次: 3-2-2-2

代 码:

名 称:

助 记 码:

备 注:

明细项个数: 20

冻结

科目类型

- 公共财政预算科目
- 政府性基金预算科目
- 社会保险基金预算科目
- 国有资本经营预算分类科目
- 其他科目



制度专版

信息

功能科目资料...

部门经济科目...

菜单 ▾ 预览 打印 类别 刷新 查找 科目 增加 删除 帮助 退出

部门经济科目资料

- [-] 所有部门经济科目资料
 - [-] 301 工资福利支出
 - 30101 基本工资
 - 30102 津贴补贴
 - 30103 奖金
 - 30106 伙食补助费
 - 30107 绩效工资
 - 30108 机关事业单位基本养老保险缴费
 - 30109 职业年金缴费
 - 30110 职工基本医疗保险缴费
 - 30111 公务员医疗补助缴费
 - 30112 其他社会保障缴费
 - 30113 住房公积金
 - 30114 医疗费
 - [-] 30199 其他工资福利支出
 - 3019901 外聘教职工工资
 - 3019902 外聘教职工社会保障缴费
 - 3019999 其他工资福利支出
 - [-] 302 商品和服务支出
 - 30201 办公费
 - 30202 印刷费
 - 30203 咨询费
 - 30204 手续费
 - 30205 水费
 - 30206 电费
 - 30207 邮电费
 - 30208 取暖费
 - [-] 30209 物业管理费
 - [-] 30211 差旅费
 - [-] 30212 因公出国(境)费用
 - [-] 30213 维修(护)费
 - 30214 租赁费

每年根据政府收支分类功能分类的内容进行调整，确保和财政下发的内容一致

公立医院有特殊要求！商品和服务费用下设“专用材料费”明细科目，并按照“卫生材料费”、“药品费”进行明细核算。

辅项级次：3-2-2

代 码

名 称

助 记 码

备 注

单位性质

政府经济科目

明细项个数：13

冻结



项目资料

项目分级: 2-3

查找:

目-项目

- 01 学校事务

基本信息

项目代码 项目名称 助记码

项目分类 立项年度 基本支出项目 是否结项

负责人1 负责人2

负责人3 逾期控制方式 关联号

工 期 - 备注 冻结

科目	部门	科目代码	科目名称	助记码	科目明细类别	余额方向	外币核算	数量核算
▶								

基建项目及收支专项按照单位需要的明细要求设置，便于科目设置及账务清晰



度专版

信息

功能科目资料...

部门经济科目...

项目资料

建立会计科目

菜单 预览 打印 查找 筛选 恢复 刷新 增加 删除 导入 帮助 退出

科目信息

科目分级: 4-2-2-2-2

所有科目
01 财务会计
1 资产类
2 负债类
3 净资产类
4 收入类
5 费用类
02 预算会计
6 预算收入类
7 预算支出类
8 预算结余类

科目代码	科目名称	助记码	使用状态	辅项信息	会计要素	账户格式
1001	库存现金	KCXJ	未使用		资产类	
100101	自有现金	ZYXJ	未使用		资产类	
100102	受托代理资产	STDLCZ	未使用	单位往来	资产类	
1002	银行存款	YHCK	已使用			
100201	自有存款	ZYCK	已使用			
100202	受托代理资产	STDLCZ	未使用			
1011	零余额账户用款额度	LYEZHYKE	未使用			
1021	其他货币资金	QTHBZJ	未使用			
102101	外埠存款	WBCK	未使用			
102102	银行本票存款	YXBPCCK	未使用			
102103	银行汇票存款	YXHPCK	未使用			

行政单位科目设置

事业单位科目设置

基层医疗科目设置

公立医院科目设置

本年盈余与预算结余差异情况说明
 收入、费用、预算收入和预算支出类
 科目要设置差异项登记



科目说明及账务处理实务

财务会计77个一级科目

基层医疗机构78个，增设“2308 待结算医疗款”

预算会计26个一级科目





第三部分 会计科目使用说明 及主要业务和事项账务处理举例

一、财务会计科目

(一) 资产类





1001 库存现金

一、本科目核算单位的库存现金。

二、单位应当严格按照国家有关现金管理的规定收支现金，并按照本制度规定核算现金的各项收支业务。

本科目应当设置“受托代理资产”明细科目，核算单位受托代理、代管的现金。





三、库存现金的主要账务处理如下：

* (一) 1、从银行等金融机构提取现金，按照实际提取的金额，

* 借：库存现金

* 贷：银行存款等

2、将现金存入银行等金融机构，按照实际存入金额，

* 借：银行存款等

* 贷：库存现金

3、根据规定从单位零余额账户提取现金，按照实际提取的金额，

借：库存现金

贷：零余额账户用款额度

4、将现金退回单位零余额账户，按照实际退回的金

借：零余额账户用款额度

贷：库存现金





* (二) 1、因内部职工出差等原因借出的现金，按照实际借出的现金金额，

* 借：其他应收款

* 贷：库存现金

* 2、出差人员报销差旅费时，按照实际报销的金额，

* 借：业务活动费用/单位管理费用等[实际报销金额]

* 借：库存现金[实际报销金额小于借款金额的差额]

* 贷：其他应收款

* 或：

* 借：业务活动费用/单位管理费用等[实际报销金额]

* 贷：其他应收款

* 贷：库存现金[实际报销金额大于借款金额的差额]

同时要做平行记账：

借：行政支出/事业支出等
[实际报销金额]

贷：资金结存——货币资金





(三) 因提供服务、物品或者其他事项收到现金，按照实际收到的金额，

借：库存现金 贷：事业收入/应收账款等

同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金

贷：事业预算收入等

涉及增值税业务的，相关账务处理参见“应交增值税”科目。

因购买服务、物品或者其他事项支付现金，按照实际支付的金额，

* 借：业务活动费用/单位管理费用其他费用/应付账款等

* 贷：库存现金

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出/其他支出等

贷：资金结存—货币资金

涉及增值税业务的，相关账务处理参见“应交增值税”科目。

以库存现金对外捐赠，按照实际捐出的金额，

借：其他费用 贷：库存现金

同时进行平行记账： 借：其他支出

贷：资金结存—货币资金





(四) 受托代理、代管的现金，按照实际的金额

收到

- * 借：库存现金——受托代理资产
- * 贷：受托代理负债

支付

- * 借：受托代理负债
- * 贷：库存现金——受托代理资产





四、单位应当设置“库存现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，应当计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数相核对，做到账款相符。每日账款核对中发现有待查明原因的现金短缺或溢余的，应当通过“待处理财产损溢”科目核算。





现金溢余

- * 1、按照溢余金额转入待处理财产损溢
- * 借：库存现金
- * 贷：待处理财产损溢
- * 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金
- 贷：其他预算收入

- * 2、属于应支付给有关人员或单位的部分
- * (1) 借：待处理财产损溢
- 贷：其他应付款
- * (2) 借：其他应付款
- 贷：库存现金
- * 同时进行平行记账：借：其他预算收入
- 贷：资金结存—货币资金

- * 3、属于无法查明原因的部分，报经批准后
- 借：待处理财产损溢
- 贷：其他收入





现金短缺

- * 1、按照短缺金额转入待处理财产损溢

借：待处理财产损溢

贷：库存现金

同时进行平行记账：借：其他支出

贷：资金结存—货币资金

- * 2、属于应由责任人赔偿的部分

(1) 借：其他应收款

贷：待处理财产损溢

(2) 借：库存现金

贷：其他应收款

同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金

贷：其他支出

- * 3、属于无法查明原因的部分，报经批准后

借：资产处置费用

贷：待处理财产损溢





五、现金收入业务繁多、单独设有收款部门的单位，收款部门的收款员应当将每天所收现金连同收款凭据一并交财务部门核收记账，或者将每天所收现金直接送存开户银行后，将收款凭据及向银行送存现金的凭证等一并交财务部门核收记账。

六、单位有外币现金的，应当分别按照人民币、外币种类设置“库存现金日记账”进行明细核算。有关外币现金业务的账务处理参见“银行存款”科目的相关规定。

七、本科目期末借方余额，反映单位实际持有的库存现金。





1002 银行存款

- * 一、本科目核算单位存入银行或者其他金融机构的各种存款。
- * 二、单位应当严格按照国家有关支付结算办法的规定办理银行存款收支业务，并按照本制度规定核算银行存款的各项收支业务。
- * 本科目应当设置“受托代理资产”明细科目，核算单位受托代理、代管的银行存款。





三、银行存款的主要账务处理如下：

1、将款项存入银行或其他金融机构

借：银行存款

贷：库存现金/事业收入/其他收入等

同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入/其他预算收入等

备注：如果是本单位现金存入不做平行记账

2、提现

借：库存现金

贷：银行存款





- * 3、以银行存款支付相关费用，按照实际支付的金额
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/其他费用等
- * 贷：银行存款
- * 同时进行平行记账：
- * 借：行政支出/事业支出/其他支出等
- * 贷：资金结存——货币资金
- * 涉及增值税业务的，相关账务处理参见“应交增值税”科目。
- * 以银行存款对外捐赠，按照实际捐出的金额
- * 贷：银行存款
- * 借：其他费用
- * 同时进行平行记账：
- * 贷：资金结存——货币资金
- * 借：行政支出/事业支出/其他支出等





* 4、受托代理、代管的银行存款，按照实际收到的金额

* (1) 收到

* 借：银行存款—受托代理资产

* 贷：受托代理负债

* (2) 支付

* 借：受托代理负债

* 贷：银行存款—受托代理资产

* 收到银行存款利息

* 借：银行存款

* 贷：利息收入

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：其他预算收入

* 支付银行手续费等

* 借：业务活动费用/单位管理费用等

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：借：行政支出/事业支出等

* 贷：资金结存—货币资金





- * 四、单位发生外币业务的，应当按照业务发生当日的即期汇率，将外币金额折算为人民币金额记账，并登记外币金额和汇率。
- * 期末，各种外币账户的期末余额，应当按照期末的即期汇率折算为人民币，作为外币账户期末人民币余额。调整后的各种外币账户人民币余额与原账面余额的差额，作为汇兑损益计入当期费用。





* 1、以外币购买物资、劳务等

* 借：在途物品/库存物品等

* 贷：银行存款[外币账户]/应付账款等[外币账户]

* 同时做平行记账：借：事业支出等

* 贷：资金结存—货币资金

* 2、以外币收取相关款项等

* 借：银行存款[外币账户]/应收账款等[外币账户]

* 贷：事业收入等

* 同时做平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：事业预算收入等

* 3、期末，根据各外币账户按照期末的即期汇率调整后的人民币余额与原账面人民币余额的差额，作为汇兑损益

* (1) 收益情况 借：银行存款/应收账款/应付账款等

* 贷：业务活动费用/单位管理费用等 [汇兑收益]

* 同时做平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：行政支出/事业支出等[汇兑收益]

* (2) 损失情况 借：业务活动费用/单位管理费用等[汇兑损失]

* 贷：银行存款/应收账款/应付账款等

* 同时做平行记账：借：行政支出/事业支出等[汇兑损失]

* 贷：资金结存—货币资金

“应收账款”、“应付账款”等科目有关外币账户期末汇率调整业务的账务处理参照本科目。





五、单位应当按照开户银行或其他金融机构、存款种类及币种等，

- * 分别设置“银行存款日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业
- * 务的发生顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。“银行存款日记账”
- * 应定期与“银行对账单”核对，至少每月核对一次。月度终了，单位
- * 银行存款日记账账面余额与银行对账单余额之间如有差额，应当逐笔
- * 查明原因并进行处理，按月编制“银行存款余额调节表”，调节相符。

六、本科目期末借方余额，反映单位实际存放在银行或其他金融机构的款项。





1011 零余额账户用款额度

- * 一、本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。
- * 二、零余额账户用款额度的主要账务处理如下：





- * 1、收到额度（收到“授权支付到账通知书”）
- * 借：零余额账户用款额度
- * 贷：财政拨款收入
- * 同时进行平行记账：
- * 借：资金结存——零余额账户用款额度
- * 贷：财政拨款预算收入





* 2、支用额度

* (1) 支付日常活动费用

* 借：业务活动费用/单位管理费用等

* 贷：零余额账户用款额度

* 同时做平行记账：

借：行政支出/事业支出等

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度

* (2) 购买库存物品或购建固定资产等

* 借：库存物品/固定资产/在建工程等

* 贷：零余额账户用款额度

同时做平行记账：借：行政支出/事业支出等

贷：资金结存——零余额账户用款额度





* (3) 从零余额账户提取现金

* 借：库存现金

* 贷：零余额账户用款额度

同时做平行记账：

借：资金结存——货币资金

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度

* (4) 将现金退回单位零余额账户

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：库存现金

同时做平行记账：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：资金结存——货币资金





* 3、因购货退回等发生国库授权支付额度退回

* (1) 本年度授权支付的款项

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度

* 贷：行政支出/事业支出等

* (2) 以前年度授权支付的款项

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：库存物品/以前年度盈余调整等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款结转——年初余额调整

* /财政拨款结余——年初余额调整





* 4、年末，注销额度

* (1) 根据代理银行提供的对账单注销财政授权支付额度

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：零余额账户用款额度

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度

* (2) 本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户额度下达数的，根据未下达的用款额度

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入





- * 下年初，
- * (1) 单位根据代理银行提供的上年度注销额度恢复到账通知书作恢复额度的相关账务处理
- * 贷：财政应返还额度——财政授权支付
- * 借：零余额账户用款额度
- * 同时进行平行记账：
- * 贷：资金结存——财政应返还额度
- * 借：资金结存——零余额账户用款额度
- * (2) 单位收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度
- * 借：零余额账户用款额度
- * 贷：财政应返还额度——财政授权支付
- * 同时进行平行记账：
- * 借：资金结存——零余额账户用款额度
- * 贷：资金结存——财政应返还额度





- * 三、本科目期末借方余额，反映单位尚未支用的零余额账户用款额度。年末注销单位零余额账户用款额度后，本科目应无余额。





1021 其他货币资金

- 一、本科目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。
- 二、本科目应当设置“外埠存款”、“银行本票存款”、“银行汇票存款”、“信用卡存款”等明细科目，进行明细核算。
- 三、其他货币资金的主要账务处理如下：





* 1、取得外埠存款、银行本票、银行汇票、信用卡时

* 借：其他货币资金—银行本票存款

* —外埠存款

* —银行汇票存款

* —信用卡存款

* 贷：银行存款

* 2、使用外埠存款、银行本票、银行汇票、信用卡支付时

* 借：在途物品/库存物品等

* 贷：其他货币资金—银行本票存款

* —外埠存款

* —银行汇票存款

* —信用卡存款

* 同时进行平行记账： 借：事业支出等[实际支付金额]

* 贷：资金结存—货币资金

* 3、外埠存款、银行本票、银行汇票、信用卡的余款退回时

* 借：银行存款

* 贷：其他货币资金—银行本票存款

* —外埠存款

* —银行汇票存款

* —信用卡存款





- * 四、单位应当加强对其他货币资金的管理，及时办理结算，对于逾期尚未办理结算的银行汇票、银行本票等，应当按照规定及时转回，
- * 并按照上述规定进行相应账务处理。
- * 五、本科目期末借方余额，反映单位实际持有的其他货币资金。





1101 短期投资

- * 一、本科目核算事业单位按照规定取得的，持有时间不超过1年（含1年）的投资。
- * 二、本科目应当按照投资的种类等进行明细核算。
- * 三、短期投资的主要账务处理如下：





1、取得短期投资时

* 借：短期投资
贷：银行存款等

同时进行平行记账： 借：投资支出
贷：资金结存—货币资金

收到购买时已到付息期但尚未领取的利息时

借：银行存款
贷：短期投资

同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金
贷：投资支出

2、短期投资持有期间收到利息

* 借：银行存款
贷：投资收益

同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金
贷：投资预算收益

3、出售短期投资或到期收回短期投资（国债）本息

* 借：银行存款[实际收到的金额]
* 投资收益[借差]
* 贷：短期投资[账面余额]
* 投资收益[贷差]

同时进行平行记账：

借：资金结存—货币资金[实收款]
投资预算收益[实收款小于投资成本的差额]
贷：投资支出[出售或收回当年投资的]/其他结余[出售或收回以前年度投资的]
投资预算收益[实收款大于投资成本的差额]

四、本科目期末借方余额，反映事业单位持有短期投资的成本。





1201 财政应返还额度

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当设置“财政直接支付”、“财政授权支付”两个明细科目进行明细核算。
- * 三、财政应返还额度的主要账务处理如下：





- * 1、财政直接支付方式下，确认财政应返还额度
- * (1) 年末本年度预算指标数与当年实际支付数的差额
- * 借：财政应返还额度——财政直接支付
- * 贷：财政拨款收入
- * 同时进行平行记账：
- * 借：资金结存——财政应返还额度
- * 贷：财政拨款预算收入
- * (2) 下年度，使用以前年度财政直接支付额度支付款项时
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/库存物品等
- * 贷：财政应返还额度——财政直接支付
- * 同时进行平行记账：
- * 借：行政支出/事业支出等
- * 贷：资金结存——财政应返还额度





- * 2、财政授权支付方式下，确认财政应返还额度
- * (1) 年末本年度预算指标数大于额度下达数的，根据未下达的用款额度
- * 借：财政应返还额度——财政授权支付
- * 贷：财政拨款收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——财政应返还额度
- * 贷：财政拨款预算收入

- * (2) 年末根据代理银行提供的对账单作注销额度处理
- * 借：财政应返还额度——财政授权支付
- * 贷：零余额账户用款额度

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——财政应返还额度
- * 贷：资金结存——零余额账户用款额度

- * (3) 下年初额度恢复和下年初收到财政部门批复的上年末，未下达零余额账户用款额
- * 借：零余额账户用款额度
- * 贷：财政应返还额度——财政授权支付

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——零余额账户用款额度
- * 贷：资金结存——财政应返还额度



四、本科目期末借方余额，反映单位应收财政返还的资金额度。



1211 应收票据

- * 一、本科目核算事业单位因开展经营活动销售产品、提供有偿服务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。
- * 二、本科目应当按照开出、承兑商业汇票的单位等进行明细核算。
- * 三、应收票据的主要账务处理如下：





- * 1、销售产品、提供服务等收到商业汇票时
- * 借：应收票据
- * 贷：经营收入等
- * 2、持未到期的商业汇票向银行贴现
- * 借：银行存款[贴现净额]
- * 经营费用等[贴现利息]
- * 贷：应收票据[不附追索权]
- * /短期借款[附追索权]
- * **同时进行平行记账：借：资金结存——货币资金**
- * **贷：经营预算收入等[贴现净额]**
- * 备注：附追索权的商业汇票到期未发生追索事项
- * 借：短期借款
- * 贷：应收票据





* 3、将持有的商业汇票背书转让以取得所需物资

* 借：库存物品等

* 贷：应收票据

* 银行存款[差额]

* 同时进行平行记账：借：经营支出等[支付的金额]

* 贷：资金结存——货币资金

* 4、商业汇票到期，

* (1) 收回应收票据

* 借：银行存款

* 贷：应收票据

* 同时进行平行记账：借：资金结存——货币资金

* 贷：经营预算收入等

* (2) 商业汇票到期，付款人无力支付票款时

* 借：应收账款

* 贷：应收票据





* 四、事业单位应当设置“应收票据备查簿”，逐笔登记每一应收票据的种类、号数、出票日期、到期日、票面金额、交易合同号和付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称、背书转让日、贴现日期、贴现率和贴现净额、收款日期、收回金额和退票情况等。

*

* 应收票据到期结清票款或退票后，应当在备查簿内逐笔注销。

*

五、本科目期末借方余额，反映事业单位持有的商业汇票票面金额。





1212 应收账款

- * 一、本科目核算事业单位提供服务、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。

- * 二、本科目应当按照债务单位（或个人）进行明细核算。

- * 三、应收账款的主要账务处理如下：





* 1、应收账款发生时，确认收回后不需上缴财政

* 借：应收账款

* 贷：事业收入/经营收入/其他收入等

* 2、应收账款发生时，确认收回后需上缴财政

* 借：应收账款

* 贷：应缴财政款

* 四、应收账款的收回

* 1、应收账款收回后不需上缴财政

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金等

* 贷：事业预算收入/经营预算收入

* /其他预算收入等

* 2、应收账款收回后需上缴财政

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款





* 五、逾期无法收回的应收账款，报批后予以核销

* 借：坏账准备/应缴财政款

* 贷：应收账款

* (1) 单位已核销不需上缴财政的应收账款在以后期间收回

* 借：应收账款

* 贷：坏账准备

* 借：银行存款

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：非财政拨款结余等

* (2) 单位已核销需上缴财政的应收账款在以后期间收回

* 借：银行存款等

* 贷：应缴财政款

* 六、本科目期末借方余额，反映单位尚未收回的应收账款。





1214 预付账款

- * 一、本科目核算单位按照购货、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。
- * 二、本科目应当按照供应单位（或个人）及具体项目进行明细核
- * 算；对于基本建设项目发生的预付账款，还应当在本科目所属基建项
- * 目明细科目下设置“预付备料款”、“预付工程款”、“其他预付款”
- * 等明细科目，进行明细核算。
- * 三、预付账款的主要账务处理如下：





* 1、发生预付账款时

* 借：预付账款

* 贷：财政拨款收入

* /零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 2、收到所购物资或劳务，以及根据工程进度结算工程价款等时

* 借：业务活动费用/库存物品

* /固定资产/在建工程等

* 贷：预付账款

* 贷：零余额账户用款额度/财政拨款

* 收入/银行存款等[补付款项]

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等[补付款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存





* 3、当年预付账款退回

* 借：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等

* 贷：预付账款

* 同时进行平行记账： 借：财政拨款预算收入/资金结存
* 贷：行政支出/事业支出等

* 以前年度预付账款退回

* 借：财政应返还额度/零余额账户用款额
* 度/银行存款等

* 贷：预付账款

* 同时进行平行记账： 借：资金结存
* 贷：财政拨款结余——年初余额调整
* /财政拨款结转——年初余额调整等

* 4、逾期无法收回的预付账款转为其他应收款

* 借：其他应收款

* 贷：预付账款

五、本科目期末借方余额，反映单位实际预付但尚未结算的款项。





1215 应收股利

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照被投资单位等进行明细核算。
- * 三、应收股利的主要账务处理如下：





* 1、取得长期股权投资

* 借：长期股权投资

* 借：应收股利[取得投资支付价款
* 中包含的已宣告但尚未发放的
* 现金股利或利润]

* 贷：银行存款[取得投资支付的全部价款]

* 同时进行平行记账：借：投资支出[取得投资支付的全部价款]

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、收到取得投资所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的股利或利润时

* 借：银行存款

* 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：借：资金结存——货币资金

* 贷：投资支出等





* 3、被投资单位宣告发放现金股利或利润

* 借：应收股利

* 贷：投资收益/长期股权投资

* 4、收到现金股利或利润时

* 借：银行存款

* 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资预算收益

* 四、本科目期末借方余额，反映事业单位应当收取但尚未收到的现金股利或利润。





1216 应收利息

* 一、本科目核算事业单位长期债券投资应当收取的利息。

*

* 事业单位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。

*

* 二、本科目应当按照被投资单位等进行明细核算。

*

* 三、应收利息的主要账务处理如下：





* 1、取得长期债券投资

* 借：长期债券投资

* 借：应收利息[取得投资支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息]

* 贷：银行存款[取得投资支付的全部价款]

* 同时进行平行记账： 借：投资支出[取得投资支付的全部价款]

* 贷：资金结存—货币资金

* 收到取得投资所支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息时

* 借：银行存款

* 贷：应收利息

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金

* 贷：投资支出等

* 2、按期计提利息

* 借：应收利息[分期付息、到期还本债券计提的利息]

* 贷：投资收益

* 实际收到利息

* 借：银行存款

* 贷：应收利息

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金

* 贷：投资预算收益

四、本科目期末借方余额，反映事业单位应收未收的长期债券投资利息。





1218 其他应收款

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照其他应收款的类别以及债务单位（或个人）进行明细核算。
- * 三、其他应收款的主要账务处理如下：





* 1、发生暂付款项

* 借：其他应收款
* 贷：银行存款/库存现金/零余额账户用款额度等

* 报销时

* 借：业务活动费用/单位管理费用等[实际报销金额]
* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出等[实际报销金额]
* 贷：资金结存

* 收回暂付款项时

* 借：库存现金/银行存款等
* 贷：其他应收款

* 2、确认其他应收款时

* 借：其他应收款
* 贷：上级补助收入/附属单位上缴收入/其他收入等

* 收到其他应收款项时

* 借：银行存款/库存现金等
* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金
* 贷：上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入/其他预算收入等





* 3、财务部门核定并发放备用金时

* 借：其他应收款

* 贷：库存现金

* 根据报销数用现金补足备用金定额时

* 借：业务活动费用/单位管理费用等

* 贷：库存现金

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：资金结存——货币资金

四、逾期无法收回经批准核销时

* 借：坏账准备[事业单位]/资产处置

* 费用[行政单位]

贷：其他应收款





五、已核销的其他应收款在以后期间收回

* 事业单位：

* 借：其他应收款

* 贷：坏账准备

* 同时 借：银行存款等

* 贷：其他应收款

* 行政单位：

* 借：银行存款等

* 贷：其他收入

* 行政事业单位都需要同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入

六、本科目期末借方余额，反映单位尚未收回的其他应收款。





1219 坏账准备

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当分别应收账款和其他应收款进行明细核算。
- * 三、事业单位应当于每年年末，对收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款进行全面检查，分析其可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备、确认坏账损失。





* 四、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。

* 五、当期应补提或冲减的坏账准备金额的计算公式如下：

* 当期应补提或冲减的坏账准备 = 按照期末应收账款和其他应收款计算应计提的坏账准备金额 - 本科目期末贷方余额（或 + 本科目期末借方余额）



* 六、坏账准备的主要账务处理如下：



* 1、不需上缴财政的应收账款和其他应收款

* (1) 计提坏账准备，确认坏账损失

* 借：其他费用

* 贷：坏账准备

* (2) 冲减坏账准备

* 借：坏账准备

* 贷：其他费用

* 2、逾期无法收回的应收账款和其他应收款

* (1) 报批后予以核销

* 借：坏账准备

* 贷：应收账款/其他应收款

* (2) 已核销不需上缴财政的应收款项在以后期间收回

* 借：应收账款/其他应收款

* 贷：坏账准备

* 借：银行存款

* 贷：应收账款/其他应收款

同时进行平行记账：

借：资金结存—货币资金等

贷：非财政拨款结余等

七、本科目期末贷方余额，反映事业单位提取的坏账准备金额。





1301 在途物品

- * 一、本科目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。

- * 二、本科目可按照供应单位和物品种类进行明细核算。

- * 三、在途物品的主要账务处理如下：





- * 1、购入材料等物资，结算凭证收到货未到，款已付或已开出商业汇票

借：在途物品

贷：财政拨款收入/零余额账户
用款额度/银行存款/应付
票据等

- * 同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存

- * 2、所购材料等物资到达验收入库

借：库存物品

贷：在途物品

四、本科目期末借方余额，反映单位在途物品的采购成本。





1302 库存物品

- 一、本科目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，也通过本科目核算。
- * 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，不通过本科目核算。
 - * 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，不通过本科目核算。
 - * 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，不通过本科目核算。
 - * 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，不通过本科目核算。
- 二、本科目应当按照库存物品的种类、规格、保管地点等进行明细核算。
- * 单位储存的低值易耗品、包装物较多的，可以在本科目（低值易耗品、包装物）下按照“在库”、“在用”和“摊销”等进行明细核算。
- 三、库存物品的主要账务处理如下：





- * 1、外购的库存物品验收入库
- * 借：库存物品
- * 贷：财政拨款收入/财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款/应付账款等

同时进行平行记账：

- * 借：行政支出/事业支出/经营支出等
- * 贷：财政拨款预算收入/资金结存

2、自制的库存物品加工完成、验收入库

- * 借：库存物品—相关明细科目
- * 贷：加工物品—自制物品

3、委托外单位加工收回的库存物品

- * 借：库存物品—相关明细科目
- * 贷：加工物品—委托加工物品

4、置换换入的库存物品

- * 借：库存物品[换出资产评估价值+其他相关支出]
- * 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/资产处置费用[借差]
- * 贷：库存物品/固定资产/无形资产等[账面余额]银行存款等[其他相关支出]
- * 其他收入[贷差]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[实际支付的其他相关支出]
- * 贷：资金结存





* 5、涉及补价的：

* ①支付补价的

* 借：库存物品[换出资产评估价值+其他相关支出+
补价]

* 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销
/资产处置费用[借差]

* 贷：库存物品/固定资产/无形资产等[账面余额]
银行存款等[其他相关支出+补价]
其他收入[贷差]

* 同时进行平行记账：

借：其他支出[实际支付的补价和其他相关支出]

贷：资金结存





- * ②收到补价的
- * 借：库存物品[换出资产评估价值+其他相关支出-补价]
- * 银行存款等[补价]
- * 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销
- * /资产处置费用[借差]
- * 贷：库存物品/固定资产/无形资产等[账面余额]
- * 银行存款等[其他相关支出]
- * 应缴财政款[补价-其他相关支出]
- * 其他收入[贷差]
- * 同时进行平行记账：
- * 借：其他支出[其他相关支出大于收到的补价的差额]
- * 贷：资金结存





6、接受捐赠的库存物品

- * 借：库存物品[按照确定的成本]
- * 贷：银行存款等[相关税费]
- * 贷：捐赠收入

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[实际支付的相关税费]
- * 贷：资金结存

7、无偿调入的库存物品

- * 借：库存物品[按照确定的成本]
- * 贷：银行存款等[相关税费]
- * 贷：无偿调拨净资产

同时进行平行记账： 借：其他支出[实际支付的相关税费]

贷：资金结存

8、按照名义金额入账的接收捐赠、无偿调入的库存物品及发生的相关税费、运输费等

- * 借：库存物品[名义金额]
- * 贷：捐赠收入[接受捐赠]/无偿调拨净资产[无偿调入]
- * 借：其他费用
- * 贷：银行存款等

同时进行平行记账： 借：其他支出

贷：资金结存





* 9、开展业务活动、按照规定自主出售或加工物品等领用、发出库存物品时

* 借：业务活动费用/单位管理费用

* /经营费用/加工物品等

* 贷：库存物品[按照领用、发出成本]

* 10、经批准对外捐赠的库存物品发出时

* 借：资产处置费用

* 贷：库存物品[账面余额]

* 贷：银行存款[归属于捐出方的相关费用]

* 同时进行平行记账：

借：其他支出[实际支付的相关费用]

贷：资金结存





- * 11、经批准无偿调出的库存物品发出时
- * 借：无偿调拨净资产
- * 贷：库存物品[账面余额]
- * 借：资产处置费用
- * 贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[实际支付的相关费用]
- * 贷：资金结存

- * 12、经批准对外出售[自主出售除外]的库存物品发出时
- * 借：资产处置费用
- * 贷：库存物品[账面余额]
- * 借：银行存款等[收到的价款]
- * 贷：银行存款等[发生的相关税费]
- * 贷：应缴财政款

13、经批准置换换出库存物品
参照置换换入“库存物品”的处理





- * 14、盘盈的库存物品
 - * 借：库存物品
 - * 贷：待处理财产损溢
- * 15、盘亏或者毁损、报废的库存物品转入待处理资产
 - * 借：待处理财产损溢
 - * 贷：库存物品[账面余额]
- * 16、增值税一般纳税人购进的非自用材料发生盘亏或者毁损、报废的
 - * 借：待处理财产损溢
 - * 贷：库存物品[账面余额]
 - * 贷：应交增值税——应交税金（进项税额转出）

* 四、本科目期末借方余额，反映单位库存物品的实际成本。





1303 加工物品

- * 一、本科目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，也通过本科目核算。
- * 二、本科目应当设置“自制物品”、“委托加工物品”两个一级明细科目，并按照物品类别、品种、项目等设置明细账，进行明细核算。
- * 本科目“自制物品”一级明细科目下应当设置“直接材料”、“直接人工”、“其他直接费用”等二级明细科目归集自制物品发生的直接材料、直接人工（专门从事物品制造人员的人工费）等直接费用；对于自制物品发生的间接费用，应当在本科目“自制物品”一级明细科目下单独设置“间接费用”二级明细科目予以归集，期末，再按照一定的分配标准和方法，分配计入有关物品的成本。
- * 三、加工物品的主要账务处理如下：





- * 1、自制物品
- * (1) 为自制物品领用材料时
 - * 借：加工物品—自制物品（直接材料）
 - * 贷：库存物品（相关明细科目）
- * (2) 专门从事物资制造的人员发生的直接人工费用
 - * 借：加工物品—自制物品（直接人工）
 - * 贷：应付职工薪酬
- * (3) 为自制物品发生其他直接费用和间接费用
 - * 借：加工物品—自制物品（其他直接费用、间接费用）
 - * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等
- * 同时进行平行记账：
 - * 借：事业支出/经营支出等[实际支付金额]
 - * 贷：财政拨款预算收入/资金结存
- * (4) 自制加工完成、验收入库
 - * 借：库存物品（相关明细科目）
 - * 贷：加工物品—自制物品（直接材料、直接人工、其他直接费用、间接费用）





* 2、委托加工物品

* (1) 发给外单位加工的材料

* 借：加工物品——委托加工物品

* 贷：库存物品（相关明细科目）

* (2) 支付加工费用

* 借：加工物品——委托加工物品

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行
* 存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 委托加工完成的物品验收入库

* 借：库存物品（相关明细科目）

* 贷：加工物品——委托加工物品

* 四、本科目期末借方余额，反映单位自制或委托外单位加工但尚未完工的各种物品的实际成本。





1401 待摊费用

- * 一、本科目核算单位已经支付，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，不通过本科目核算。
- * 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。
- * 二、本科目应当按照待摊费用种类进行明细核算。
- * 三、待摊费用的主要账务处理如下：





* 1、发生待摊费用时

* 借：待摊费用

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款
* 额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 2、按照受益期限分期平均摊销时

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：待摊费用[每期摊销金额]

* 3、如果某项待摊费用已经不能使单位受益，应当将其摊余金额一次全部转入当期费用

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：待摊费用[全部未摊销金额]

四、本科目期末借方余额，反映单位各种已支付但尚未摊销的分摊期在1年以内（含1年）的费用。





1501 长期股权投资

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照被投资单位和长期股权投资取得方式等进行明细核算。
- * 长期股权投资采用权益法核算的，还应当按照“成本”、“损益调整”、“其他权益变动”设置明细科目，进行明细核算。

三、长期股权投资的主要账务处理如下：





* 1、取得长期股权投资

* (1) 以现金取得的长期股权投资

* 借：长期股权投资——成本/长期股权投资

* 借： 应收股利[实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的股利或利润]

* 贷： 银行存款等[实际支付的价款]

* 同时进行平行记账： 借： 投资支出[实际收到的价款]

* 贷： 资金结存——货币资金

* (2) 以现金以外的其他资产置换取得长期股权投资

* 参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的账务处理

* (3) 以未入账的无形资产取得的长期股权投资

* 借：长期股权投资

* 贷： 银行存款/其他应交税费

* 贷： 其他收入

* 同时进行平行记账： 借： 其他支出[支付的相关税费]

* 贷： 资金结存

* (4) 接受捐赠的长期股权投资

* 借：长期股权投资——成本/长期股权投资

* 贷： 银行存款等[相关税费]

* 贷： 捐赠收入

* 同时进行平行记账：

* 借： 其他支出[支付的相关税费]

* 贷： 资金结存





(5) 无偿调入的长期股权投资

借：长期股权投资
 贷：无偿调拨净资产
 贷：银行存款等[相关税费]

同时进行平行记账：

借：其他支出[支付的相关税费]
 贷：资金结存

2、持有长期股权投资期间应当按照规定采用成本法或权益法进行核算。

(1) 成本法下：

a、被投资单位宣告发放现金股利或利润时

借：应收股利
 贷：投资收益

B、收到被投资单位发放的现金股利时

借：银行存款
 贷：应收股利

同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金
 贷：投资预算收益





- * (2)权益法下
- * a、被投资单位实现净利润的，按照其份额
- * 借：长期股权投资——损益调整
- * 贷：投资收益
- * b、被投资单位发生净亏损的，按照其份额
- * 借：投资收益
- * 贷：长期股权投资——损益调整
- * c、被投资单位发生净亏损，但以后年度又实现净利润的，按规定恢复确认投资收益的
- * 借：长期股权投资——损益调整
- * 贷：投资收益
- * d、被投资单位宣告发放现金股利或利润的，按照其份额
- * 借：应收股利
- * 贷：长期股权投资——损益调整





* e、被投资单位，除净损益和利润分配以外的所有者权益变动时，按照其份额

* 借：长期股权投资——其他权益变动

* 贷：权益法调整

或：

* 借：权益法调整

* 贷：长期股权投资——其他权益变动

* f、权益法下收到被投资单位发放的现金股利

* 借：银行存款

* 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金

贷：投资预算收益





- * (3) 追加投资，成本法改为权益法
- * 借：长期股权投资——成本
- * 贷：长期股权投资[成本法下账面余额]
- * 贷：银行存款等[追加投资]

- * 同时进行平行记账：
- * 借：投资支出[实际支付的金额]
- * 贷：资金结存——货币资金

- * (4) 权益法改为成本法
- * 借：长期股权投资
- * 贷：长期股权投资——成本
- * 贷：长期股权投资——损益调整
- * 贷：长期股权投资——其他权益变动





* 3、出售（转让）长期股权投资

* (1) 处置以现金取得的长期股权投资

* 借：银行存款[实际取得价款]

* 借：投资收益[借差]

* 贷：长期股权投资[账面余额]

* 贷：应收股利[尚未领取的现
金股利或利润]

* 贷：银行存款等[支付的相关税费]

* 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—货币资金[取得
价款扣减支付的相关税费后的金额]

贷：投资支出/其他结余[投资款]

贷：投资预算收益





* (2) 处置以现金以外的其他资产取得的
长期股权投资

* a、处置净收入上缴财政的

* 借：资产处置费用

* 贷：长期股权投资

* 同时 借：银行存款[实际取得价款]

* 贷：应收股利[尚未领取的现金股利或
利润]

* 贷：银行存款等[支付的相关税费]

* 贷：应缴财政款

* 同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金

贷：投资预算收益[获得的现金股利或利润]





* b、按照规定投资收益纳入单位预算管理的

* 借：资产处置费用

* 贷：长期股权投资

* 同时 借：银行存款[实际取得价款]

* 贷：应收股利[尚未领取的现金股利或利润]

* 贷：银行存款等[支付的相关税费]

* 贷：投资收益[取得价款扣减投资账面余额、
* 应收股利和相关税费后的差额]

* 贷：应缴财政款[贷差]

同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金[取得价款扣减
* 投资账面余额和相关税费后的差额]

贷：投资预算收益





* 4、其他方式处置长期股权投资

* (1) 按照规定核销时

* 借：资产处置费用

* 贷：长期股权投资[账面余额]

* (2) 置换转出时

* 参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的账务处理

* 5、权益法下，处置时结转原直接计入净资产的相关金额

* 借：权益法调整

* 贷：投资收益

或作相反分录。

* 四、本科目期末借方余额，反映事业单位持有的长期股权投资的价值。





1502 长期债券投资

- * 一、本科目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）的债券投资。
- * 二、本科目应当设置“成本”和“应计利息”明细科目，并按照债券投资的种类进行明细核算。



三、长期债券投资的主要账务处理如下：



* 1、取得长期债券投资

* (1) 取得长期债券投资时

* 借：长期债券投资——成本

* 借：应收利息[实际支付价款中
* 包含的已到付息期但尚未领取的利息]

* 贷：银行存款等[实际支付价款]

* 同时进行平行记账：

* 借：投资支出[实际支付价款]

* 贷：资金结存——货币资金

* (2) 收到取得投资所支付价款中包含的已到付息期但
* 尚未领取的利息时

* 借：银行存款

* 贷：应收利息

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资支出等





2、持有长期债券投资期间

(1) 按期以票面金额与票面利率计算确认利息收入时

借：应收利息[分期付息、到期还本]/长期债券资
——应计利息[到期一还本付息]

贷：投资收益

(2) 实际收到分期支付的利息时

借：银行存款

贷：应收利息

同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金

贷：投资预算收益

3、到期收回长期债券投资本息

借：银行存款等

贷：长期债券投资[账面余额]/应收利息

贷：投资收益

同时进行平行记账：

借：资金结存——货币资金

贷：投资支出/其他结余[投资成本]

贷：投资预算收益





* 4、对外出售长期债券投资

* 借：银行存款等[实际收到的款项]

* 借：投资收益[借差]

* 贷：长期债券投资[账面余额]

* 贷：应收利息

* 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资支出/其他结余[投资成本]

* 贷：投资预算收益

四、本科目期末借方余额，反映事业单位持有的长期债券投资的价值。





1601 固定资产

一、本科目核算单位固定资产的原值。

*

二、本科目应当按照固定资产类别和项目进行明细核算。

*

* 固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。

*

三、固定资产核算时，应当考虑以下情况：

*

* (一) 购入需要安装的固定资产，应当先通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用时再转入本科目核算。

*

* (二) 以借入、经营租赁租入方式取得的固定资产，不通过本科目核算，应当设置备查簿进行登记。

*

* (三) 采用融资租入方式取得的固定资产，通过本科目核算，并在本科目下设置“融资租入固定资产”明细科目。

*

(四) 经批准在境外购买具有所有权的土地，作为固定资产，通过本科目核算；单位应当在本科目下设置“境外土地”明细科目，进行相应明细核算。

四、固定资产的主要账务处理如下：





- * 1、固定资产取得
- * (1) 外购的固定资产
- * a 不需安装的

借：固定资产
 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等
 贷：财政拨款预算收入/资金结存

- * b 需要安装的固定资产先通过“在建工程”科目核算

借：在建工程
 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等
 贷：财政拨款预算收入/资金结存

安装完工交付使用时

借：固定资产
 贷：在建工程





* (2) 购入固定资产扣留质量保证金的

* 借：固定资产[不需安装]/在建工程[需要安装]

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款
/银行存款等

* 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]

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等[购买固定资产实际支付的金额]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 质保期满支付质量保证金时

* 借：其他应付款/长期应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(3) 自行建造的固定资产，工程完工交付使用时

借：固定资产

贷：在建工程





(4) 融资租入（或跨年度分期付款购入）的固定资产

借：固定资产[不需安装]/在建工程[需安装]

贷：长期应付款[协议或合同确定的租赁价款]

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
等[实际支付的相关税费、运输费等]

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等[实际支付的相关税费、
运输费等]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

定期支付租金（或分期付款）时

借：长期应付款

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(5) 接受捐赠的固定资产

借：固定资产[不需安装]/在建工程[需安装]

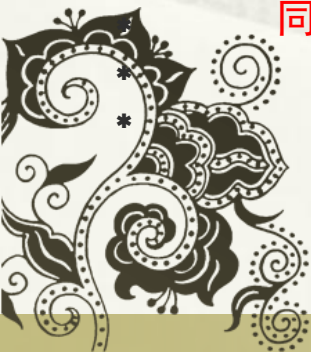
贷：银行存款/零余额账户用款额度等[发生的相关税费、运
输费等]

贷：捐赠收入[差额]

同时进行平行记账：

借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]

贷：资金结存





* 接受捐赠的固定资产按照名义金额入账的
* 借：固定资产[名义金额]
* 贷：捐赠收入
* 借：其他费用
* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等[发生的相
* 关税费、运输费等]

同时进行平行记账：

借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]
贷：资金结存

(6) 无偿调入的固定资产

借：固定资产[不需安装]/在建工程[需安装]
贷：银行存款/零余额账户用款额度等 [发生的
相关税费、运输费等]
贷：无偿调拨净资产[差额]

同时进行平行记账：

借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]
贷：资金结存

(7) 置换取得的固定资产

参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的账务处理。





* 2、与固定资产有关的后续支出

* (1) 符合固定资产确认条件的 (增加固定资产使用效能或延长其使用年限而发生的改建、扩建等后续支出)

* 借: 在建工程 [固定资产账面价值]

* 借: 固定资产累计折旧

* 贷: 固定资产 [账面余额]

* 借: 在建工程

* 贷: 财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款
/银行存款等

* 同时进行平行记账:

* 借: 行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷: 财政拨款预算收入/资金结存

* (2) 不符合固定资产确认条件的

* 借: 业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷: 财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行
存款等

* 同时进行平行记账:

* 借: 行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷: 财政拨款预算收入/资金结存





3、固定资产处置

(1) 出售、转让固定资产

借：资产处置费用
 借：固定资产累计折旧
 贷：固定资产[账面余额]
 借：银行存款[处置固定资产收到的价款]
 贷：应缴财政款
 贷：银行存款等[发生的相关费用]

(2) 对外捐赠固定资产

借：资产处置费用
 借：固定资产累计折旧
 贷：固定资产[账面余额]
 贷：银行存款等[归属于捐出方的相关费用]

同时按照对外捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用进行平行记账：

借：其他支出
 贷：资金结存

(3) 无偿调出固定资产

借：无偿调拨净资产
 借：固定资产累计折旧
 贷：固定资产[账面余额]
 借：资产处置费用
 贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

同时进行平行记账：借：其他支出[归属于调出方的相关费用]

贷：资金结存

(4) 置换换出固定资产

参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的规定进行账务处理





* 4、固定资产定期盘点清查

* (1) 盘盈的固定资产

* 借：固定资产

* 贷：待处理财产损溢

* (2) 盘亏、毁损或报废的固定资产

* 借：待处理财产损溢[账面价值]

* 借：固定资产累计折旧

* 贷：固定资产[账面余额]

* 五、本科目期末借方余额，反映单位固定资产的原值。





1602 固定资产累计折旧

一、本科目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。

*

二、本科目应当按照所对应固定资产的明细分类进行明细核算。

三、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。

四、固定资产累计折旧的主要账务处理如下：





- * 1、按月计提固定资产折旧时
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等
- * 贷：固定资产累计折旧
- * 2、处置固定资产时
- * 借：待处理财产损溢/无偿调拨净资产/资产
- * 处置费用等
- * 借：固定资产累计折旧
- * 贷：固定资产[账面余额]
- * 平行记账时，涉及资金支付的，参照“固定资产”科目相关账务处理



* 五、本科目期末贷方余额，反映单位计提的固定资产折旧累计数。



1611 工程物资

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目可按照“库存材料”、“库存设备”等工程物资类别进行明细核算。
- * 三、工程物资的主要账务处理如下：





* 1、购入工程物资

* 借：工程物资

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
*/银行存款/应付账款/其他应付款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等[实际支
*/付的款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 2、领用工程物资

* 借：在建工程

* 贷：工程物资

* 3、剩余工程物资转为存货

* 借：库存物品

* 贷：工程物资

* 四、本科目期末借方余额，反映单位为在建工程准备的各种物资的成本。





1613 在建工程

- * 一、本科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，也通过本科目核算。
- * 二、本科目应当设置“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“其他投资”、“待核销基建支出”、“基建转出投资”等明细科目，并按照具体项目进行明细核算。
- * （一）“建筑安装工程投资”明细科目，核算单位发生的构成建设
- * 设项目实际支出的建筑工程和安装工程的实际成本，不包括被安装设备本身的价值以及按照合同规定支付给施工单位的预付备料款和预付工程款。本明细科目应当设置“建筑工程”和“安装工程”两个明细科目进行明细核算。
- * （二）“设备投资”明细科目，核算单位发生的构成建设项目实际支出的各种设备的实际成本。
- * （三）“待摊投资”明细科目，核算单位发生的构成建设项目实际支出的、按照规定应当分摊计入有关工程成本和设备成本的各项间接费用和税费支出。
- * 本明细科目的具体核算内容包括以下方面：





- * 1. 勘察费、设计费、研究试验费、可行性研究费及项目其他前期费用。
- * 2. 土地征用及迁移补偿费、土地复垦及补偿费、森林植被恢复费及其他为取得土地使用权、租用权而发生的费用。
- * 3. 土地使用税、耕地占用税、契税、车船税、印花税及按照规定缴纳的其他税费。
- * 4. 项目建设管理费、代建管理费、临时设施费、监理费、招投标费、社会中介审计（审查）费及其他管理性质的费用。

* 项目建设管理费是指项目建设单位从项目筹建之日起至办理竣工财务决算之日止发生的管理性质的支出，包括不在原单位发工资的工作人员工资及相关费用、办公费、办公场地租用费、差旅交通费、劳动保护费、工具用具使用费、固定资产使用费、招募生产工人费、技术图书资料费（含软件）、业务招待费、施工现场津贴、竣工验收费等。

- * 5. 项目建设期间发生的各类专门借款利息支出或融资费用。
- * 6. 工程检测费、设备检验费、负荷联合试车费及其他检验检测类费用。
- * 7. 固定资产损失、器材处理亏损、设备盘亏及毁损、单项工程或单位工程报废、毁损净损失及其他损失。

* 8. 系统集成等信息工程的费用支出。

* 9. 其他待摊性质支出。





- * 本明细科目应当按照上述费用项目进行明细核算，其中有些费用（如项目建设管理费等），还应当按照更为具体的费用项目进行明细核算。
- * (四) “其他投资”明细科目，核算单位发生的构成建设项目实际支出的房屋购置支出，基本畜禽、林木等购置、饲养、培育支出，办公生活用家具、器具购置支出，软件研发和不能计入设备投资的软件购置等支出。单位为进行可行性研究而购置的固定资产，以及取得土地使用权支付的土地出让金，也通过本明细科目核算。本明细科目应当设置“房屋购置”、“基本畜禽支出”、“林木支出”、“办公生活用家具、器具购置”、“可行性研究固定资产购置”、“无形资产”等明细科目。
- * (五) “待核销基建支出”明细科目，核算建设项目发生的江河清障、航道清淤、飞播造林、补助群众造林、水土保持、城市绿化、取消项目的可行性研究费以及项目整体报废等不能形成资产部分的基建投资支出。本明细科目应当按照待核销基建支出的类别进行明细核算。
- * (六) “基建转出投资”明细科目，核算为建设项目配套而建成的、产权不归属本单位的专用设施的实际成本。本明细科目应当按照转出投资的类别进行明细核算。

三、在建工程的主要账务处理如下：





* 1、建筑安装工程投资

* (1) 将固定资产等转入改建、扩建时

* 借：在建工程—建筑安装工程投资

* 借：固定资产累计折旧等

* 贷：固定资产等

* (2) 发包工程预付工程款时

* 借：预付账款—预付工程款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存

* 款等

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 按照进度结算工程款时

* 借：在建工程—建筑安装工程投资

* 贷：预付账款—预付工程款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存

* 款/应付账款等

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出等[补付款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (4) 自行施工小型建筑安装工程发生支出时

* 借：在建工程—建筑安装工程投资

* 贷：工程物资/零余额账户用款额度/银行存款/

* 应付职工薪酬等

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出等[实际支付的款项]

* 贷：资金结存等





* (5) 改扩建过程中替换（拆除）原资产某些组成部分的
 * 借：待处理财产损溢
 * 贷：在建工程——建筑安装工程投资

* (6) 工程竣工验收交付使用时
 * 借：固定资产等
 * 贷：在建工程——建筑安装工程投资

2、设备投资

(1) 购入设备时

* 借：在建工程——设备投资
 * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
 * /应付账款/银行存款等

* 同时进行平行记账：
 * 借：行政支出/事业支出等[实际支付的款项]
 * 贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 安装完毕，交付使用时

* 借：固定资产等
 * 贷：在建工程——设备投资——建筑安装
 * 工程投资——安装工程

(3) 将不需要的安装设备和达不到固定资产标准的工具器具交付使用时

* 借：固定资产/库存物资
 * 贷：在建工程——设备投资





3、待摊投资

(1) 发生构成待摊投资的各种费用时

借：在建工程——待摊投资

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
/应付利息/长期借款/其他应交税费等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出等[实际支付的款项]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 对于建设过程中试生产、设备调试等产生的收入

借：银行存款等

贷：在建工程——待摊投资[按规定冲减工程成本的部分]

贷：应缴财政款/其他收入[差额]

同时进行平行记账：

借：资金结存

贷：其他预算收入

(3) 经批准将单项工程或单位工程报废净损失计入继续施工的工程成本的

借：在建工程——待摊投资

借：银行存款/其他应收款等[残料变价收入、赔款等]

贷：在建工程——建筑安装工程投资[毁损报废工程成本]

(4) 工程交付使用时，按照一定的分配方法进行待摊投资分配

借：在建工程——建筑安装工程投资——设备投资

贷：在建工程——待摊投资





* 4、其他投资

* (1) 发生其他投资支出时

* 借：在建工程——其他投资

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等[实际支付的款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (2) 资产交付使用时

* 借：固定资产/无形资产等

* 贷：在建工程——其他投资

* 5、基建转出投资

* (1) 建造的产权不归属本单位的专用设施转出时

* 借：在建工程——基建转出投资

* 贷：在建工程——建筑安装工程投资

* (2) 冲销转出的在建工程时

* 借：无偿调拨净资产

* 贷：在建工程——基建转出投资





6、待核销基建支出

(1) 发生各类待核销基建支出时

借：在建工程——待核销基建支出

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出[实际支付的款项]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 取消的项目发生的可行性研究费

借：在建工程——待核销基建支出

贷：在建工程——待摊投资

(3) 由于自然灾害等原因发生的项目整体报废所形成的净损失

借：在建工程——待核销基建支出

借：银行存款/其他应收款等[残料变价收入、
保险赔款等]

贷：在建工程——建筑安装工程投资等

(4) 经批准冲销待核销基建支出时

借：资产处置费用

贷：在建工程——待核销基建支出

四、本科目期末借方余额，反映单位尚未完工的建设项目工程发生的实际成本。





1701 无形资产

- * 一、本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。
- * 二、本科目应当按照无形资产的类别、项目等进行明细核算。
- * 三、无形资产的主要账务处理如下：





1、无形资产取得

(1) 外购的无形资产

借：无形资产

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 委托软件公司开发的软件，按照合同约定预付开发费时

借：预付账款

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等[预付的款项]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

委托开发的软件交付使用，并支付剩余或全部软件开发费用时

借：无形资产[开发费总额]

贷：预付账款

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等[支付的剩余款项]

按照支付的剩余款项金额进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存





- * (3) 自行开发
- * a、开发完成，达到预定用途形成无形资产的
- * 借：无形资产
- * 贷：研发支出——开发支出
- * b、自行研究开发无形资产尚未进入开发阶段，或者确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，但按照法律程序已申请取得无形资产的
- * 借：无形资产 [依法取得时发生的注册
- * 费、聘请律师费等费用]
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
- * /银行存款等
- * 同时进行平行记账：
- * 借：行政支出/事业支出/经营支出等
- * 贷：财政拨款预算收入/资金结存

(4) 置换取得的无形资产

参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的相关规定进行账务处理。





(4) 融资租入（或跨年度分期付款购入）的无形资产

借：无形资产

贷：长期应付款[协议或合同确定的租赁价款]

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
等[实际支付的相关税费、运输费等]

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等[实际支付的相关税费、
运输费等]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

定期支付租金（或分期付款）时

借：长期应付款

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(5) 接受捐赠的无形资产

借：无形资产

贷：银行存款/零余额账户用款额度等[发生的相关税费、运
输费等]

贷：捐赠收入[差额]

同时进行平行记账：

借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]

贷：资金结存





- * 接受捐赠的无形资产按照名义金额入账的
- * 借：无形资产[名义金额]
- * 贷：捐赠收入
- * 借：其他费用
- * 贷：银行存款/零余额账户用款额度等[发生的相
- * 关税费、运输费等]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]
- * 贷：资金结存

(6) 无偿调入的无形资产

- * 借：无形资产
- * 贷：银行存款/零余额账户用款额度等 [发生的相
- * 关税费、运输费等]
- * 贷：无偿调拨净资产[差额]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[支付的相关税费、运输费等]
- * 贷：资金结存

(7) 置换取得的无形资产

参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的账务处理。





* 2、与无形资产有关的后续支出

* (1) 符合无形资产确认条件的后续支出（如为增加无形资产的使用效能而发生的后续支出）

* 借：在建工程 [无形资产账面价值]

* 借：无形资产累计摊销

* 贷：无形资产 [账面余额]

* 借：在建工程

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款
/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (2) 不符合无形资产确认条件的

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存





3、无形资产处置

(1) 出售、转让无形资产

借：资产处置费用
 借：无形资产累计摊销
 贷：无形资产[账面余额]
 借：银行存款[处置无形资产收到的价款]
 贷：应缴财政款
 贷：银行存款等[发生的相关费用]

(2) 对外捐赠无形资产

借：资产处置费用
 借：无形资产累计摊销
 贷：无形资产[账面余额]
 贷：银行存款等[归属于捐出方的相关费用]

同时按照对外捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用进行平行记账：

借：其他支出
 贷：资金结存

(3) 无偿调出无形资产

借：无偿调拨净资产
 借：无形资产累计摊销
 贷：无形资产[账面余额]
 借：资产处置费用
 贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

同时进行平行记账：借：其他支出[归属于调出方的相关费用]

贷：资金结存

(4) 置换换出无形资产

参照“库存物品”科目中置换取得库存物品的规定进行账务处理





- * (5) 经批准核销无形资产时
- * 借：资产处置费用
- * 借：无形资产累计摊销
- * 贷：无形资产[账面余额]
- * 无形资产处置时涉及增值税业务的，相关账务处理参见“应交增值税”科目。

- * (6) 单位应当定期对无形资产进行清查盘点，每年至少盘点一次。单位资产清查盘点过程中发现的无形资产盘盈、盘亏等，参照“固定资产”科目相关规定进行账务处理。

* 四、本科目期末借方余额，反映单位无形资产的成





1702 无形资产累计摊销

* 一、本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。

*

* 二、本科目应当按照所对应无形资产的明细分类进行明细核算。

*

三、无形资产累计摊销的主要账务处理如下：





- * 1、按照月进行无形资产摊销时
- * 借： 业务活动费用/单位管理费用/加工物品等
- * 贷： 无形资产累计摊销
- * 2、处置无形资产时
- * 借： 资产处置费用/无偿调拨净资产等
- * 借： 无形资产累计摊销
- * 贷： 无形资产[账面余额]

* 四、本科目期末贷方余额，反映单位计提的无形资产摊销累计数。





1703 研发支出

- * 一、本科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。
- * 二、本科目应当按照自行研究开发项目，分别“研究支出”、“开
- * 发支出”进行明细核算。
- * 三、研发支出的主要账务处理如下：





* 1、自行研究开发项目研究阶段的支出

* (1) 应当按照合理的方法先归集

* 借：研发支出—研究支出

* 贷：应付职工薪酬/库存物品/财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出/经营支出等[实际支付的款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (2) 期（月）末转入当期费用

* 借：业务活动费用等

* 贷：研发支出—研究支出

* 2、自行研究开发项目开发阶段的支出

* 借：研发支出—开发支出

* 贷：应付职工薪酬

* 贷：库存物品

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出/经营支出等[实际支付的款项]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 3、自行研究开发项目完成，达到预定用途形成无形资产

* 借：无形资产

* 贷：研发支出—开发支出

* 4、年未经评估，研发项目预计不能达到预定用途

* 借：业务活动费用等

* 贷：研发支出—开发支出

四、本科目期末借方余额，反映单位预计能达到预定用途的研究开发项目在开发阶段发生的累计支出数。





1801 公共基础设施

- * 一、本科目核算单位控制的公共基础设施的原值。
- * 二、本科目应当按照公共基础设施的类别、项目等进行明细核算。
- * 三、单位应当根据行业主管部门对公共基础设施的分类规定，制定适合于本单位管理的公共基础设施目录、分类方法，作为进行公共基础设施核算的依据。

四、公共基础设施的主要账务处理如下：





1、取得公共基础设施

(1) 自行建造公共基础设施完工交付使用时

借：公共基础设施
贷：在建工程

(2) 接受无偿调入的公共基础设施

借：公共基础设施
贷：无偿调拨净资产
贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等
[发生的归属于调入方的相关费用]

如无偿调入的公共基础设施成本无法可靠取得的

借：其他费用[发生的归属于调入方的相关费用]
贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：
借：其他支出[支付的归属于调入方的相关费用]
贷：财政拨款预算收入/资金结存

(3) 接受捐赠的公共基础设施

借：公共基础设施
贷：捐赠收入
贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等
[发生的归属于捐入方的相关费用]

如接受捐赠的公共基础设施成本无法可靠取得的

借：其他费用[发生的归属于捐入方的相关费用]
贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：
借：其他支出[支付的归属于捐入方的相关费用]
贷：财政拨款预算收入/资金结存





- * (4) 外购的公共基础设施
- * 借：公共基础设施
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款
- * /银行存款等

同时进行平行记账：借：行政支出/事业支出
贷：财政拨款预算收入/资金结存

2、与公共基础设施有关的后续支出

- * (1) 为增加公共基础设施使用效能或延长其使用年限而发生的改建、扩建等后续支出

- * 借：在建工程
- * 借：公共基础设施累计折旧（摊销）
- * 贷：公共基础设施[账面余额]
- * 借：在建工程[发生的相关后续支出]
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账：借：行政支出/事业支出[实际支付的款项]
贷：财政拨款预算收入/资金结存

- * (2) 为维护公共基础设施的正常使用而发生的日常维修、养护等后续支出

- * 借：业务活动费用
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账：借：行政支出/事业支出[实际支付的款项]
贷：财政拨款预算收入/资金结存





* 3、按照规定处置公共基础设施

* (1) 对外捐赠公共基础设施

* 借：资产处置费用

* 借：公共基础设施累计折旧（摊销）

* 贷：公共基础设施[账面余额]

* 贷：银行存款等[归属于捐出方的相关费用]

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于捐出方的相关费用]

* 贷：资金结存等

* (2) 无偿调出公共基础设施

* 借：无偿调拨净资产

* 借：公共基础设施累计折旧（摊销）

* 贷：公共基础设施[账面余额]

* 借：资产处置费用

* 贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于调出方的相关费用]

* 贷：资金结存等

* 4、报废、毁损的公共基础设施

* 借：待处理财产损溢

* 借：公共基础设施累计折旧（摊销）

* 贷：公共基础设施（账面余额）

五、本科目期末借方余额，反映公共基础设施的原值。





1802 公共基础设施累计折旧（摊销）

- * 一、本科目核算单位计提的公共基础设施累计折旧和累计摊销。
- * 二、本科目应当按照所对应公共基础设施的明细分类进行明细核算。
- * 三、公共基础设施累计折旧（摊销）的主要账务处理如下：





- * 1、按月计提公共基础设施折旧或摊销时
- * 借：业务活动费用
- * 贷：公共基础设施累计折旧（摊销）
- * 2、处置公共基础设施时
- * 借：待处理财产损溢
- * 借：公共基础设施累计折旧（摊销）
- * 贷：公共基础设施[账面余额]
- * 四、本科目期末贷方余额，反映单位提取的公共基础设施折旧和摊销的累计数。





1811 政府储备物资

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照政府储备物资的种类、品种、存放地点等进行明细核算。单位根据需要，可在本科目下设置“在库”、“发出”等明细科目进行明细核算。
- * 三、政府储备物资的主要账务处理如下：





1、取得政府储备物资

(1) 购入的政府储备物资

借：政府储备物资

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款
/银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 接受捐赠的政府储备物资

借：政府储备物资

贷：捐赠收入

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
[捐入方承担的相关税费]

同时进行平行记账：

借：其他支出[捐入方承担的相关税费]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(3) 无偿调入的政府储备物资

借：政府储备物资

贷：无偿调拨净资产

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
[调入方承担的相关税费]

同时进行平行记账：

借：其他支出[调入方承担的相关税费]

贷：财政拨款预算收入/资金结存





* 2、发出政府储备物资

* (1) 动用发出无需收回的政府储备物资

* 借：业务活动费用

* 贷：政府储备物资[账面余额]

* (2) 动用发出需要收回或预期可能收回的政府储备物资
* 发出物资时

* 借：政府储备物资—发出

* 贷：政府储备物资—在库

* 按照规定的质量验收标准收回物资时

* 借：政府储备物资—在库[收回物资的账面余额]

* 借：业务活动费用[未收回物资的账面余额]

* 贷：政府储备物资—发出

(3) 因行政管理主体变动等原因而将政府储备物资调拨给其他主体的

借：无偿调拨净资产

贷：政府储备物资[账面余额]





- * (4) 对外销售政府储备物资的
- * a、按照规定物资销售收入纳入本单位预算的
- * 借：业务活动费用
- * 贷：政府储备物资
- * 借：银行存款/应收账款等
- * 贷：事业收入等
- * 借：业务活动费用
- * 贷：银行存款等[发生的相关税费]

同时进行平行记账：

- 借：资金结存[收到的销售价款]
- 贷：事业预算收入等
- 借：行政支出/事业支出
- 贷：资金结存[支付的相关税费]

- * b、按照规定销售收入扣除相关税费后上交财政的
- * 借：资产处置费用
- * 贷：政府储备物资
- * 借：银行存款等[收到的销售价款]
- * 贷：银行存款[发生的相关税费]
- * 贷：应缴财政款





* 3、政府储备物资盘盈、盘亏、报废或毁损

* (1) 盘盈的政府储备物资

* 借：政府储备物资

* 贷：待处理财产损溢

* (2) 盘亏、报废或毁损的政府储备物资

* 借：待处理财产损溢

* 贷：政府储备物资

* 四、本科目期末借方余额，反映政府储备物资的成本。





1821 文物文化资产

* 一、本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。

*

* 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。

*

* 二、本科目应当按照文物文化资产的类别、项目等进行明细核算。

*

* 三、文物文化资产的主要账务处理如下：





1、取得文物文化资产

(1) 外购的文物文化资产

借：文物文化资产

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等

同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(2) 接受无偿调入的文物文化资产

借：文物文化资产

贷：无偿调拨净资产

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等[发生的归属于调入方的相关费用]

如无偿调入的文物文化资产成本无法可靠取得的

借：其他费用[发生的归属于调入方的相关费用]

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

所产生费用全部需要同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于调入方的相关费用]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(3) 接受捐赠的文物文化资产

借：文物文化资产

贷：捐赠收入

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款[发生的归属于捐入方的相关费用]

接受捐赠的文物文化资产成本无法可靠取得的

借：其他费用[发生的归属于调入方的相关费用]

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于捐入方的相关费用]

贷：资金结存等





2、按照规定处置文物文化资产

(1) 对外捐赠文物文化资产

借：资产处置费用

贷：文物文化资产[账面余额]

贷：银行存款等[归属于捐出方的相关费用]

同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于捐出方的相关费用]

贷：资金结存等

(2) 无偿调出文物文化资产

借：无偿调拨净资产

贷：文物文化资产[账面余额]

借：资产处置费用

贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的归属于调出方的相关费用]

贷：资金结存等

3、盘点文物文化资产

(1) 盘盈时

借：文物文化资产

贷：待处理财产损溢

(2) 盘亏、毁损、报废时

借：待处理财产损溢

贷：文物文化资产[账面余额]

四、本科目期末借方余额，反映文物文化资产的成本。





1831 保障性住房

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照保障性住房的类别、项目等进行明细核算。
- * 三、保障性住房的主要账务处理如下：





* 1、保障性住房取得

* (1) 外购的保障性住房

* 借：保障性住房
* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出
* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (2) 自行建造的保障性住房，工程完工交使用时

* 借：保障性住房
* 贷：在建工程

* (3) 无偿调入的保障性住房

* 借：保障性住房
* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等
* [发生的相关费用]
* 贷：无偿调拨净资产[差额]

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出[支付的相关税费]
* 贷：资金结存等

2、出租保障性住房

借：银行存款/应收账款
贷：应缴财政款





3、处置保障性住房

(1) 出售保障性住房

借：资产处置费用

借：保障性住房累计折旧

贷：保障性住房[账面余额]

借：银行存款[处置保障性住房收到的价款]

贷：应缴财政款

贷：银行存款等[发生的相关费用]

(2) 无偿调出保障性住房

借：无偿调拨净资产

借：保障性住房累计折旧

贷：保障性住房[账面余额]

借：资产处置费用

贷：银行存款等[归属于调出方的相关费用]

同时进行平行记账： 借：其他支出

贷：资金结存等

4、保障性住房定期盘点清查

(1) 盘盈的保障性住房

借：保障性住房

贷：待处理财产损溢

(2) 盘亏、毁损或报废的保障性住房

借：待处理财产损溢[账面价值]

借：保障性住房累计折旧

贷：保障性住房[账面余额]

四、本科目期末借方余额，反映保障性住房的原值





1832 保障性住房累计折旧

* 一、本科目核算单位计提的保障性住房的累计折旧。

*

* 二、本科目应当按照所对应保障性住房的类别进行明细核算。

*

* 三、单位应当参照《企业会计准则第3号——固定资产》及其应用指南的相关规定，按月对其控制的保障性住房计提折旧。

*

* 四、保障性住房累计折旧的主要账务处理如下：





- * 1、按月计提保障性住房折旧时
 - * 借：业务活动费用
 - * 贷：保障性住房累计折旧
 - * 2、处置保障性住房时
 - * 借：待处理财产损溢/无偿调拨净资产/资产处置费用等
 - * 借：保障性住房累计折旧
 - * 贷：保障性住房[账面余额]
 - * 涉及资金支付的，平行记账参照“保障性住房”科目的相关账务处理
- 五、本科目期末贷方余额，反映单位计提的保障性住房折旧累计数。





1891 受托代理资产

- * 一、本科目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本科目核算。
- * 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。
- * 二、本科目应当按照资产的种类和委托人进行明细核算；属于转赠资产的，还应当按照受赠人进行明细核算。
- * 三、受托代理资产的主要账务处理如下：





* 1、受托转赠物资

* (1) 接受委托人委托需要转赠给受赠人的物资

* 借：受托代理资产

* 贷：受托代理负债

* (2) 受托协议约定由受托方承担相关税费、运输费的

* 借：其他费用

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
/银行存款等

* 同时进行平行记账：借：其他支出[实际支付的相关税费、运输费等]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 将受托转赠物资交付受赠人时

* 借：受托代理负债

* 贷：受托代理资产

* (4) 转赠物资的委托人取消了对捐赠物资的转赠要求，且不再收回捐赠物资的

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

借：库存物品/固定资产等

贷：其他收入





2、受托储存保管物资

(1) 接受委托人委托储存保管的物资

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

(2) 支付由受托单位承担的与受托储存保管的物资相关的运输费、保管费等

借：其他费用等

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

同时进行平行记账： 借：其他支出等[实际支付的运输费、保管费等]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

(3) 根据委托人要求交付受托储存保管的物资时

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

3、罚没物资

(1) 取得罚没物资时

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

(2) 按照规定处置罚没物资时

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

处置时取得款项的

借：银行存款等

贷：应缴财政款

四、本科目期末借方余额，反映单位受托代理实物资产的成本。





1901 长期待摊费用

- * 一、本科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。
- * 二、本科目应当按照费用项目进行明细核算。



* 三、长期待摊费用的主要账务处理如下：



* 1、发生长期待摊费用

* 借：长期待摊费用

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 2、按期摊销或一次转销长期待摊费用剩余账面余额

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：长期待摊费用

* 四、本科目期末借方余额，反映单位尚未摊销完毕的长期待摊费用。





1902 待处理财产损益

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照待处理的资产项目进行明细核算；对于在资产处理过程中取得收入或发生相关费用的项目，还应当设置“待处理财产价值”、“处理净收入”明细科目，进行明细核算。
- * 三、单位资产清查中查明的资产盘盈、盘亏、报废和毁损，一般应当先记入本科目，按照规定报经批准后及时进行账务处理。年末结账前一般应处理完毕。
- * 四、待处理财产损益的主要账务处理如下：





- * 1、账款核对时发现的现金短缺或溢余
- * 参照“库存现金”科目的账务处理
- * 2、盘盈的非现金资产
- * (1) 转入待处理财产时
- * 借：库存物品/固定资产/无形资产/公共基础设施
- * /政府储备物资/文物文化资产/保障性住房等
- * 贷：待处理财产损溢
- * (2) 报经批准后处理时
- * a、对于流动资产
- * 借：待处理财产损溢
- * 贷：单位管理费用[事业单位]
- * 贷：业务活动费用[行政单位]
- * b、对于非流动资产
- * 借：待处理财产损溢
- * 贷：以前年度盈余调整
- * 3、盘亏或毁损、报废的非现金资产
- * (1) 转入待处理财产时
- * 借：待处理财产损溢——待处理财产价值
- * 借：固定资产累计折旧/公共基础设施累计折旧（摊销）
- * /无形资产累计摊销/保障性住房累计折旧
- * 贷：库存物品/固定资产/公共基础设施/无形资产/政
- * 府储备物资/文物文化资产/保障性住房等





- * (2) 报经批准处理时
 - * 借：资产处置费用
 - * 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值
- * (3) 处理毁损、报废实物资产过程中取得的残值或残值变价收入、保险理赔或过失人赔偿等
 - * 借：库存现金/银行存款/库存物品/其他应收款等
 - * 贷：待处理财产损溢——处理净收入
- * (4) 处理毁损、报废实物资产过程中发生的相关费用
 - * 借：待处理财产损溢——处理净收入
 - * 贷：库存现金/银行存款等
- * (5) 处理收支结清，处理收入大于相关费用的
 - * 借：待处理财产损溢——处理净收入
 - * 贷：应缴财政款
- * (6) 处理收支结清，处理收入小于相关费用的
 - * 借：资产处置费用
 - * 贷：待处理财产损溢——处理净收入

同时进行平行记账：

- 借：其他支出
- 贷：资金结存等[支付的处理净支出]

五、本科目期末如为借方余额，反映尚未处理完毕的各种资产的净损失；期末如为贷方余额，反映尚未处理完毕的各种资产净溢余。年末，经批准处理后，本科目一般应无余额。





(二) 负债类

2001 短期借款

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照债权人和借款种类进行明细核算。
- * 三、短期借款的主要账务处理如下：





* 1、借入各种短期借款

* 借：银行存款

* 贷：短期借款

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：债务预算收入

* 2、银行承兑汇票到期，本单位无力支付票款

* 借：应付票据

* 贷：短期借款

* 同时进行平行记账：借：经营支出等

* 贷：债务预算收入

* 3、归还短期借款

* 借：短期借款

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：借：债务还本支出

* 贷：资金结存—货币资金

* 四、本科目期末贷方余额，反映事业单位尚未偿还的短期
* 借款本金。





2101 应交增值税

- * 一、本科目核算单位按照税法规定计算应缴纳的增值税。
- * 二、属于增值税一般纳税人的单位，应当在本科目下设置“应交税金”、“未交税金”、“预交税金”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”等明细科目。
- * (一) “应交税金”明细账内应当设置“进项税额”、“已交税金”、“转出未交增值税”、“减免税款”、“销项税额”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。其中：
 - * 1.“进项税额”专栏，记录单位购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额；
 - * 2.“已交税金”专栏，记录单位当月已缴纳的应交增值税额；
 - * 3.“转出未交增值税”和“转出多交增值税”专栏，分别记录一般纳税人月度终了转出当月应交未交或多交的增值税额；





- * 4.“减免税款”专栏，记录单位按照现行增值税制度规定准予减免的增值税额；
- * 5.“销项税额”专栏，记录单位销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额；

- * 6.“进项税额转出”专栏，记录单位购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按照规定转出的进项税额。

- * (二)“未交税金”明细科目，核算单位月度终了从“应交税金”或“预交税金”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税额。

- * (三)“预交税金”明细科目，核算单位转让不动产、提供不动产经营租赁服务等，以及其他按照现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

- * (四)“待抵扣进项税额”明细科目，核算单位已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。

- * (五)“待认证进项税额”明细科目，核算单位由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人已取得增值税扣税凭证并按规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额；一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。





- * (六) “待转销项税额”明细科目，核算单位销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额。
- * (七) “简易计税”明细科目，核算单位采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。
- * (八) “转让金融商品应交增值税”明细科目，核算单位转让金融商品发生的增值税额。
- * (九) “代扣代缴增值税”明细科目，核算单位购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税。属于增值税小规模纳税人的单位只需在本科目下设置“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”明细科目。

三、应交增值税的主要账务处理如下：





* 1、增值税一般纳税人

* (1) 购入资产或接受劳务

* a、购入应税资产或服务时

* 借：业务活动费用/在途物品/库存物品/工程物资
* /在建工程/固定资产/无形资产等

* 借：应交增值税—应交税金（进项税额）[当月已认证可抵扣]

* 或 应交增值税—待认证进项税额[当月未认证可抵扣]

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等[实际支付的金额]/应付票据
* [开出并承兑的商业汇票]/应付账款等[应付的金额]

* **同时进行平行记账：借：事业支出/经营支出等**

* **贷：资金结存等[实际支付的金额]**

* b、经税务机关认证为不可抵扣进项税时

* 借：应交增值税—应交税金（进项税额）

* 贷：应交增值税—待认证进项税额

同时 借：业务活动费用等

* 贷：应交增值税—应交税金（进项税额转出）

* c、购进应税不动产或在建工程按规定分年抵扣进项税额的

* 借：固定资产/在建工程等

* 借：应交增值税—应交税金（进项税额）[当期可抵扣]

* 借：应交增值税—待抵扣进项税额[以后期间可抵扣]

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等[实际支付的金额]/应付票据
* [开出并承兑的商业汇票]/应付账款等[应付的金额]

* **同时进行平行记账：借：事业支出/经营支出等**

* **贷：资金结存等[实际支付的金额]**





- * d、尚未抵扣的进项税额以后期间抵扣时
 - * 借：应交增值税—应交税金（进项税额）
 - * 贷：应交增值税—待抵扣进项税额
- * e、购进属于增值税应税项目的资产后，发生非正常损失或改变用途的
 - * 借：待处理财产损溢/固定资产/无形资产等[按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的进项税额]
 - * 贷：应交增值税—应交税金（进项税额转出）/应交增值税—待认证进项税额/应交增值税—待抵扣进项税额
- * f、原不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产等，因改变用途等用于允许抵扣进项税额的应税项目
 - * 借：应交增值税—应交税金（进项税额）
[可以抵扣的进项税额]
 - * 贷：固定资产/无形资产等
- * g、购进时已全额计入进项税额的货物或服务转用于不动产在建工程的，对于结转以后期间的进项税额
 - * 借：应交增值税—待抵扣进项税额
 - * 贷：应交增值税—应交税金（进项税额）





* h、购进资产或服务时作为扣缴义务人

* 借： 业务活动费用/在途物品/库存物品/
* 工程物资/固定资产/无形资产等

* 借： 应交增值税——应交税金（进项税额）
* [当期可抵扣]

* 贷： 银行存款[实际支付的金额]

* 贷： 应付账款等

* 贷： 应交增值税——代扣代缴增值税

* 同时进行平行记账：

* 借： 事业支出/经营支出等

* 贷： 资金结存[实际支付的金额]

* 实际缴纳代扣代缴增值税时

* 借： 应交增值税——代扣代缴增值税

* 贷： 银行存款、零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

借： 事业支出/经营支出等

贷： 资金结存[实际支付的金额]





* (2) 销售应税产品或提供应税服务

* a、金融商品转让产生收益

* 借：投资收益[按净收益计算的应纳增值税]

* 贷：应交增值税——转让金融商品应交增值税

* b、金融商品转让产生损失

* 借：应交增值税——转让金融商品应交增值税

* 贷：投资收益[按净损失计算的应纳增值税]

* c、交纳增值税时

* 借：应交增值税——转让金融商品应交增值税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：投资预算收益等

* 贷：资金结存[实际支付的金额]

* d、年末，如有借方余额

* 借：投资收益

* 贷：应交增值税——转让金融商品应交增值税





* (3) 月末转出多交和未交增值税

* a、月末转出本月未交增值税

* 借：应交增值税—应交税金（转出未交增值税）

* 贷：应交增值税—未交税金

* b、月末转出本月多交增值税

* 借：应交增值税—未交税金

* 贷：应交增值税—应交税金（转出多交增值税）

* (4) 缴纳增值税

* a、本月缴纳本月增值税时

* 借：应交增值税—应交税金（已交税金）

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存

* b、本月缴纳以前期间未交增值税

* 借：应交增值税—未交税金

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存





* c、按规定预缴增值税

* 预缴时：

* 借：应交增值税——预交税金

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 月末：

* 借：应交增值税——未交税金

* 贷：应交增值税——预交税金

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存

* d、当期直接减免的的增值税应纳税额

借：应交增值税——应交税金（减免税款）

贷：业务活动费用/经营费用等





2、增值税小规模纳税人

(1) 购入应税资产或服务

a、购入应税资产或服务时

借： 业务活动费用/在途物品/库存物品等
[按价税合计金额]

贷： 银行存款等[实际支付的金额]
/应付票据[开出并承兑的商业汇票]
/应付账款等[应付的金额]

同时进行平行记账：

借： 事业支出/经营支出等
贷： 资金结存[实际支付的金额]

b、购进资产或服务时作为扣缴义务人

借： 在途物品/库存物品/固定资产/无形资产等
贷： 应付账款/银行存款等
贷： 应交增值税——代扣代缴增值税

实际缴纳增值税时参见一般纳税人的账务处理。

同时进行平行记账：

借： 事业支出/经营支出等
贷： 资金结存[实际支付的金额]





* (2) 销售应税资产或提供应税服务

* a、销售资产或提供服务

* 借：银行存款/应收账款/应收票据
* [包含增值税的价款总额]

* 贷：事业收入/经营收入等
* [扣除增值税金额后的价款]

* 贷：应交增值税

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存[实际收到的含税金额]

* 贷：事业预算收入/经营预算收入等

* b、金融商品转让产生收益

* 借：投资收益[按净收益计算的应纳增值税]

* 贷：应交增值税——转让金融商品应交增值税

* c、金融商品转让产生损失

* 借：应交增值税——转让金融商品应交增值税

* 贷：投资收益[按净损失计算的应纳增值税]

* d、实际缴纳时

参见一般纳税人的账务处理





* (3) 缴纳增值税时

* 借：应交增值税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存

* (4) 减免增值税

* 借：应交增值税

* 贷：业务活动费用/经营费用等

四、本科目期末贷方余额，反映单位应交未交的增值税；期末如为借方余额，反映单位尚未抵扣或多交的增值税。





2102 其他应交税费

- * 一、本科目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，也通过本科目核算。
- * 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。
- * 二、本科目应当按照应缴纳的税费种类进行明细核算。
- * 三、其他应交税费的主要账务处理如下：





* 1、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、城镇土地使用税等

* (1) 发生时，按照税法规定计算的应缴税费金额

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：其他应交税费—应交城市维护建设税
* /应交教育费附加/应交地方教育费附加
* /应交车船税/应交房产税/应交城镇土地
* 使用税等

* (2) 实际缴纳时

* 借：其他应交税费—应交城市维护建设税
* /应交教育费附加/应交地方教育费附加
* /应交车船税/应交房产税/应交城镇土地
* 使用税等

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存





* 2、代扣代缴职工个人所得税

* (1) 计算应代扣代缴职工的个人所得税金额

* 借：应付职工薪酬

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* (2) 计算应代扣代缴职工以外其他人员个人所得税

* 借：业务活动费用/单位管理费用等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* (3) 实际缴纳时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额

* 度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存





* 3、发生企业所得税纳税义务

* (1) 按照税法规定计算的应缴税费金额

* 借：所得税费用

* 贷：其他应交税费——单位应交所得税

* (2) 实际缴纳时

* 借：其他应交税费——单位应交所得税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余

* 贷：资金结存

* 四、本科目期末贷方余额，反映单位应交未交的除增值税以外的税费金额；期末如为借方余额，反映单位多缴纳的除增值税以外的税费金额。



2103 应缴财政款

- * 一、本科目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。
 - * 二、本科目应当按照应缴财政款项的类别进行明细核算。
- 三、应缴财政款的主要账务处理如下：





- * 1、取得或应收按照规定应缴财政的款项时
 - * 借：银行存款/应收账款等
 - * 贷：应缴财政款
- * 2、处置资产取得应上缴财政的处置净收入的
 - * 参照“待处理财产损溢”科目的相关账务处理
- * 3、上缴财政款项时
 - * 借：应缴财政款
 - * 贷：银行存款等
- * 四、本科目期末贷方余额，反映单位应当上缴财政但尚未缴纳的款项。年终清缴后，本科目一般应无余额。





2201 应付职工薪酬

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当根据国家有关规定按照“基本工资”（含离退休费）、“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”、“住房公积金”、“其他个人收入”等进行明细核算。其中，“社会保险费”、“住房公积金”明细科目核算内容包括单位从职工工资中代扣代缴的社会保险费、住房公积金，以及单位为职工计算缴纳的社会保险费、住房公积金。
- * 三、应付职工薪酬的主要账务处理如下：





- * 1、计算确认当期应付职工薪酬
- * (1) 从事专业及其辅助活动人员的职工薪酬
- * 借：业务活动费用/单位管理费用
- * 贷：应付职工薪酬
- * (2) 应由在在建工程、加工物品、自行研发无形资产负担的职工薪酬
- * 借：在建工程/加工物品/研发支出等
- * 贷：应付职工薪酬
- * (3) 从事专业及其辅助活动以外的经营活动人员的职工薪酬
- * 借：经营费用
- * 贷：应付职工薪酬
- * (4) 因解除与职工的劳动关系而给予的补偿
- * 借：单位管理费用
- * 贷：应付职工薪酬
- * 2、向职工支付工资、津贴补贴等薪酬
- * 借：应付职工薪酬
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
- * /银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存





* 3、从职工薪酬中代扣各种款项

* (1) 代扣代缴个人所得税

* 借：应付职工薪酬——基本工资

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* (2) 代扣社会保险费和住房公积金

* 借：应付职工薪酬——基本工资

* 贷：应付职工薪酬——社会保险费/住房公积金

* (3) 代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时

* 借：应付职工薪酬——基本工资

* 贷：其他应收款等

* 4、按照规定缴纳职工社会保险费和住房公积金

* 借：应付职工薪酬——社会保险费/住房公积金

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 5、从应付职工薪酬中支付的其他款项

* 借：应付职工薪酬

* 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存等

四、本科目期末贷方余额，反映单位应付未付的职工薪酬。





2301 应付票据

- * 一、本科目核算事业单位因购买材料、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。
- * 二、本科目应当按照债权人进行明细核算。
- * 三、应付票据的主要账务处理如下：





- * 1、开出、承兑商业汇票
 - * 借：库存物品/固定资产等
 - * 贷：应付票据
- * 2、以商业汇票抵付应付账款时
 - * 借：应付账款
 - * 贷：应付票据
- * 3、支付银行承兑汇票的手续费
 - * 借：业务活动费用/经营费用等
 - * 贷：银行存款等

同时进行平行记账：

- * 借：事业支出/经营支出
- * 贷：资金结存——货币资金

4、商业汇票到期时

(1) 收到银行支付到期票据的付款通知时

- * 借：应付票据
- * 贷：银行存款

同时进行平行记账：

- * 借：事业支出/经营支出
- * 贷：资金结存——货币资金





- * (2) 银行承兑汇票到期，本单位无力支付票款
- * 借：应付票据
- * 贷：短期借款

同时进行平行记账：

- * 借：事业支出/经营支出
- * 贷：债务预算收入

- * (3) 商业承兑汇票到期，本单位无力支付票款
- * 借：应付票据
- * 贷：应付账款

四、单位应当设置“应付票据备查簿”，详细登记每一应付票据的种类、号数、出票日期、到期日、票面金额、交易合同号、收款人姓名或单位名称，以及付款日期和金额等。

- * 应付票据到期结清票款后，应当在备查簿内逐笔注销。
- *

五、本科目期末贷方余额，反映事业单位开出、承兑的尚未到期的应付票据金额。





2302 应付账款

- * 一、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。



三、应付账款的主要账务处理如下：



- * 1、购入物资、设备或服务以及完成工程进度但尚未付款
- * 借：库存物品/固定资产/在建工程等
- * 贷：应付账款
- * 2、偿付应付账款
- * 借：应付账款
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等
- * 同时进行平行记账：
- * 借：行政支出/事业支出等
- * 贷：财政拨款预算收入/资金结存
- * 3、开出、承兑商业汇票抵付应付账款
- * 借：应付账款
- * 贷：应付票据
- * 4、无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款
- * 借：应付账款
- * 贷：其他收入

核销的应付账款应在备查簿中保留登记。

四、本科目期末贷方余额，反映单位尚未支付的应付账款金额。





2303 应付政府补贴款

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照应支付的政府补贴种类进行明细核算。单位还应当根据需要按照补贴接受者进行明细核算，或者建立备查簿对补贴接受者予以登记。



三、应付政府补贴款的主要账务处理如下：



- * 1、发生（确认）应付政府补贴款
- * 借：业务活动费用
- * 贷：应付政府补贴款
- * 2、支付应付政府补贴款时
- * 借：应付政府补贴款
- * 贷：零余额账户用款额度/银行存款等
- * 同时进行平行记账：
- * 借：行政支出
- * 贷：资金结存等
- * 四、本科目期末贷方余额，反映行政单位应付未付的政府补贴金额。





2304 应付利息

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照债权人等进行明细核算。

* 三、应付利息的主要账务处理如下：





* 1、按期计提利息费用

* 借：在建工程/其他费用

* 贷：应付利息

* 2、实际支付利息时

* 借：应付利息

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存——货币资金

四、本科目期末贷方余额，反映事业单位应付未付的利息金额。





2305 预收账款

- * 一、本科目核算事业单位预先收取但尚未结算的款项。
- * 二、本科目应当按照债权人进行明细核算。
- * 三、预收账款的主要账务处理如下：





- * 1、从付款方预收款项时
- * 借：银行存款等
- * 贷：预收账款

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 贷：事业预算收入/经营预算收入等

2、确认有关收入时

- * 借：预收账款
- * 借：银行存款[收到补付款]
- * 贷：事业收入/经营收入等
- * 贷：银行存款[退回预收款]

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 贷：事业预算收入/经营预算收入等[收到补付款]

退回预收款的金额做相反会计分录

3、无法偿付或债权人豁免偿还的预收账款

- * 借：预收账款
- * 贷：其他收入

核销的预收账款应在备查簿中保留登记。

四、本科目期末贷方余额，反映事业单位预收但尚未结算的款项金额。





2307 其他应付款

* 一、本科目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。

* 二、本科目应当按照其他应付款的类别以及债权人等进行明细核算。

* 三、其他应付款的主要账务处理如下：





* 1、发生暂收款项

* (1) 取得暂收款项时

* 借：银行存款等

* 贷：其他应付款

* (2) 确认收入时

* 借：其他应付款

* 贷：事业收入等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存

* 贷：事业预算收入等

* (3) 退回（转拨）暂收款时

* 借：其他应付款

* 贷：银行存款等

* 2、收到同级财政部门预拨的下期预算款和没有纳入预算的暂付款项

* (1) 按照实际收到的金额

* 借：银行存款等

* 贷：其他应付款

* (2) 待到下一预算期或批准纳入预算时

* 借：其他应付款

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存

* 贷：财政拨款预算收入





* 3、发生其他应付义务

* (1) 确认其他应付款项时

* 借：业务活动费用/单位管理费用等

* 贷：其他应付款

* (2) 支付其他应付款项

* 借：其他应付款

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：资金结存

* 4、无法偿付或债权人豁免偿还的其他应付款项

* 借：其他应付款

* 贷：其他收入

四、本科目期末贷方余额，反映单位尚未支付的其他应付款金
额。





2308 待结算医疗款

- * 一、本科目核算按“收支两条线”管理的基层医疗卫生机构的待结算医疗收费。
- * 按“收支两条线”管理的基层医疗卫生机构应当在为病人提供医疗服务（包括发出药品，下同）并收讫价款或取得收款权利时，按照规定的医疗服务项目收费标准计算确定收费金额，并确认待结算医疗款。给予病人或其他付费方的折扣金额不计入待结算医疗款。
- * 基层医疗卫生机构同医疗保险机构等结算时，因基层医疗卫生机构按照医疗服务项目收费标准计算确定的应收医疗款金额与医疗保险机构等实际支付金额之间的差额应当调整待结算医疗款。





- * 二、基层医疗卫生机构应当在本科目下设置如下明细科目，并按照医疗服务类型进行明细核算。
- * 1.“230801 门急诊收费”科目，核算基层医疗卫生机构为门急诊病人提供医疗服务所确认的待结算医疗收费。
- * 基层医疗卫生机构应当在“230801 门急诊收费”科目下设置“23080101 挂号收费”、“23080102 诊察收费”、“23080103 检查收费”、“23080104 化验收费”、“23080105 治疗收费”、“23080106 手术收费”、“23080107 卫生材料收费”、“23080108 药品收费”、“23080109 一般诊疗费收费”、“23080110 其他门急诊收费”和“23080111 门急诊结算差额”明细科目。
- * 基层医疗卫生机构应当在“23080108 药品收费”科目下设置“2308010801 西药收费”、“2308010802 中成药收费”和“2308010803 中药饮片收费”明细科目；
在“2308010801 西药收费”科目下设置“230801080101 西药”、“230801080102 疫苗”明细科目。





- * 2.“230802 住院收费”科目，核算基层医疗卫生机构为住院病人提供医疗服务所确认的待结算医疗收费。
- * 基层医疗卫生机构应当在“230802 住院收费”科目下设置“23080201 床位收费”、“23080202 诊察收费”、“23080203 检查收费”、“23080204 化验收费”、“23080205 治疗收费”、“23080206 手术收费”、“23080207 护理收费”、“23080208 卫生材料收费”、“23080209 药品收费”、“23080210 一般诊疗费收费”、“23080211 其他住院收费”和“23080212 住院结算差额”明细科目。
- * 基层医疗卫生机构应当在“23080209 药品收费”科目下设置“2308020901 西药收费”、“2308020902 中成药收费”和“2308020903 中药饮片收费”明细科目；
在“2308020901 西药收费”科目下应当设置“230802090101 西药”、“230802090102 疫苗”明细科目。





- * 执行医事服务费的基层医疗卫生机构应当分别在“待结算医疗款——门急诊收费——诊察收费”和“待结算医疗款——住院收费——诊察收费”科目中核算医事服务费。
- * 执行药事服务费的基层医疗卫生机构应当分别在“待结算医疗款——门急诊收费——其他门急诊收费”和“待结算医疗款——住院收费——其他住院收费”科目中核算药事服务费。
- * 基层医疗卫生机构有打包性质收费的，应当按照医疗服务项目类别对收费进行拆分，分别计入本科目的相应明细科目。





三、待结算医疗款的主要账务处理如下：

* 1、基层医疗卫生机构与门急诊病人结算医疗款时

借：库存现金/银行存款（实际收到的金额）

借：应收账款-应收医疗款-门急诊病人欠费（应收病人部分）

借：应收账款-应收医疗款-应收医保款（医保承担部分）

贷：待结算医疗款

2、病人住院期间，基层医疗卫生机构因提供医疗服务确认待结算医疗款时，按照有关规定计算确定的住院病人医疗款金额，

借：应收账款--应收在院病人医疗款

贷：待结算医疗款

3、基层医疗卫生机构与住院病人结算医疗款时，

a、住院病人应付医疗款金额大于其预交金额的

借：预收账款-预收医疗款-住院预收款（已交部分）

借：库存现金/银行存款/应收账款-应收医疗款-出院病人欠费(补交部分)

借：应收账款-应收医疗款-应收医保款

贷：应收账款-应收在院病人医疗款





b、住院病人应付医疗款金额小于其预交金额的，

借：预收账款-预收医疗款-住院预收款

借：应收账款-应收医疗款-应收医保款

贷：库存现金/银行存款等

贷：应收账款-应收在院病人医疗款

4、基层医疗卫生机构与医疗保险机构等结算时，

借：银行存款（实际收到金额）

贷：应收账款-应收医疗款-应收医保款（应收账面金额）

按照借贷方之间的差额，

借或贷待结算医疗款（门急诊收费—门急诊结算差额）

或待结算医疗款（住院收费—住院结算差额）

5、在期末或规定的上缴时间，

借：待结算医疗款

贷：银行存款

贷：事业收入—医疗收入（按规定确定留用的金额）

同时进行平行记账：

借：资金结存-货币资金（按规定确定留用的金额）

贷：事业预算收入（按规定确定留用的金额）

本科目期末贷方余额，反映基层医疗卫生机构期末待结算医疗款。





2401 预提费用

- * 一、本科目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。
- * 事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费用或管理费，也通过本科目核算。
- * 事业单位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。
- * 二、本科目应当按照预提费用的种类进行明细核算。对于提取的项目间接费用或管理费，应当在本科目下设置“项目间接费用或管理费”明细科目，并按项目进行明细核算。

三、预提费用的主要账务处理如下：





* 1、按规定计提项目间接费用或管理费时

* 借：单位管理费用

* 贷：预提费用——项目间接费用或管理费

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

* 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

* 实际使用计提的项目间接费用或管理费时

* 借：预提费用——项目间接费用或管理费

* 贷：银行存款/库存现金

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出等

* 贷：资金结存

* 2、按照规定预提每期租金等费用

* 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等

* 贷：预提费用

* 实际支付款项时

* 借：预提费用

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：资金结存

四、本科目期末贷方余额，反映单位已预提但尚未支付的各项费用。





2501 长期借款

- * 一、本科目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超过1年(不含1年)的各种借款本息。
- * 二、本科目应当设置“本金”和“应计利息”明细科目，并按照贷款单位和贷款种类进行明细核算。对于建设项目借款，还应按照具体项目进行明细核算。



三、长期借款的主要账务处理如下：



* 1、借入各项长期借款时

- * 借：银行存款
- * 贷：长期借款—本金

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 贷：债务预算收入[本金]

* 2、为购建固定资产、公共基础设施等应支付的专门借款利息

* (1) 属于工程项目建设期间发生的

- * 借：在建工程
- * 贷：应付利息[分期付息、到期还本]
- * 贷：长期借款—应计利息[到期一次还本付息]

* (2) 属于工程项目完工交付使用后发生的

- * 借：其他费用
- * 贷：应付利息[分期付息、到期还本]
- * 贷：长期借款—应计利息[到期一次还本付息]

* (3) 实际支付利息时

- * 借：应付利息
- * 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

- * 借：其他支出
- * 贷：资金结存





* 3、其他长期借款利息

* 计提利息时

* 借：其他费用

* 贷：应付利息[分期付息、到期还本]

* 贷：长期借款——应计利息[到期一次还本付息]

* 分期实际支付利息时

* 借：应付利息

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存

* 4、归还长期借款本金

* 借：长期借款——本金——应计利息[到期一次还本付息]

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：债务还本支出[支付的本金]

* 贷：资金结存

* 借：其他支出[支付的利息]

* 贷：资金结存

* 四、本科目期末贷方余额，反映事业单位尚未偿还的长期借款本金金额。





2502 长期应付款

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照长期应付款的类别以及债权人进行明细核算。



三、长期应付款的主要账务处理如下：



* 1、发生长期应付款时

* 借：固定资产/在建工程等

* 贷：长期应付款

* 2、支付长期应付款

* 借：长期应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款
* 额度/银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出/经营支出等

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 3、无法偿付或债权人豁免偿还的长期应付款

* 借：长期应付款

* 贷：其他收入

* 四、本科目期末贷方余额，反映单位尚未支付的长期应付款金额。





2601 预计负债

* 一、本科目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。

*

* 二、本科目应当按照预计负债的项目进行明细核算。



三、预计负债的主要账务处理如下：



* 1、确认预计负债

* 借：业务活动费用/经营费用/其他费用等

* 贷：预计负债

* 2、实际偿付预计负债

* 借：预计负债

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出/经营支出/其他支出等

* 贷：资金结存

* 3、对预计负债账面余额进行调整的

* 借：业务活动费用/经营费用/其他费用等

* 贷：预计负债

* 或做相反会计分录

* 四、本科目期末贷方余额，反映单位已确认但尚未支付的预计负债金额。





2901 受托代理负债

- * 一、本科目核算单位接受委托取得受托代理资产时形成的负债。
- * 二、本科目的账务处理参见“受托代理资产”、“库存现金”、“银行存款”等科目。
- * 三、本科目期末贷方余额，反映单位尚未交付或发出受托代理资产形成的受托代理负债金额。
- * 参照“受托代理资产”、“库存现金”、“银行存款”等科目相关账务处理





(三) 净资产类

3001 累计盈余

* 一、本科目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。

*

* 二、累计盈余的主要账务处理如下：





- * 1、年末，将“本年盈余分配”科目余额转入
 - * 借：本年盈余分配
 - * 贷：累计盈余
 - * 或做相反会计分录
- * 2、年末，将“无偿调拨净资产”科目余额转入
 - * 借：无偿调拨净资产
 - * 贷：累计盈余
 - * 或做相反会计分录
- * 3、按照规定上缴财政拨款结转结余、缴回非财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金时
 - * 借：累计盈余
 - * 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等
- * 平行记账时，参照“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”等科目进行账务处理
- * 按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金时
 - * 借：零余额账户用款额度/银行存款等
 - * 贷：累计盈余
- * 同时进行平行记账：
 - * 借：资金结存——零余额账户用款额度/货币资金
 - * 贷：财政拨款结转——归集调入





- * 4、将“以前年度盈余调整”科目的余额转入
- * 借：以前年度盈余调整
- * 贷：累计盈余
- * 或做相反会计分录
- * 5、使用专用基金购置固定资产、无形资产的
- * 相关账务处理参见“专用基金”科目
- * 三、本科目期末余额，反映单位未分配盈余（或未弥补亏损）的累计数以及截至上年末无偿调拨净资产变动的累计数。





3101 专用基金

* 一、本科目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。

*

* 二、本科目应当按照专用基金的类别进行明细核算。



三、专用基金的主要账务处理如下：



- * 1、年末，按照规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的
 - * 借：本年盈余分配
 - * 贷：专用基金[按照预算会计下计算的提取金额]
- * 同时进行平行记账：
 - * 借：非财政拨款结余分配
 - * 贷：专用结余
- * 2、根据规定从收入中提取专用基金并计入费用的
 - * 借：业务活动费用等
 - * 贷：专用基金[一般按照预算收入计算提取的金额]
- * 3、根据有关规定设置的其他专用基金
 - * 借：银行存款等
 - * 贷：专用基金





* 4、按照规定使用专用基金时

* 借：专用基金

* 贷：银行存款等

* 如果购置固定资产、无形资产的：

* 借：固定资产/无形资产

* 贷：银行存款等

* 借：专用基金

* 贷：累计盈余

* 同时进行平行记账：

* 使用从收入中提取并列入费用的专用基金：

* 借：事业支出等

* 贷：资金结存

* 使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金：

* 借：专用结余

* 贷：资金结存——货币资金

四、本科目期末贷方余额，反映事业单位累计提取或设置的尚未使用的专用基金。





3201 权益法调整

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照被投资单位进行明细核算。
- * 三、权益法调整的主要账务处理如下：





- * 1、资产负债表日
- * (1) 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的份额（增加）
 - * 借：长期股权投资——其他权益变动
 - * 贷：权益法调整
- * (2) 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的份额（减少）
 - * 借：权益法调整
 - * 贷：长期股权投资——其他权益变动
- * 2、长期股权投资处置时
- * (1) 权益法调整科目为借方余额
 - * 借：投资收益
 - * 贷：权益法调整[与所处置投资对应部分的金额]
- * (2) 权益法调整科目为贷方余额
 - * 借：权益法调整[与所处置投资对应部分的金额]
 - * 贷：投资收益
- * 四、本科目期末余额，反映事业单位在被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动中累积享有（或分担）的份额。





3301 本期盈余

* 一、本科目核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。

二、本期盈余的主要账务处理如下：





1、期末结转

* (1) 结转收入

- * 借：财政拨款收入
- * 借：事业收入
- * 借：上级补助收入
- * 借：附属单位上缴收入
- * 借：经营收入
- * 借：非同级财政拨款收入
- * 借：投资收益
- * 借：捐赠收入
- * 借：利息收入
- * 借：租金收入
- * 借：其他收入
- * 贷：本期盈余

* (2) 结转费用

- * 借：本期盈余
- * 贷：业务活动费用
- * 贷：单位管理费用
- * 贷：经营费用
- * 贷：资产处置费用
- * 贷：上缴上级费用
- * 贷：对附属单位补助费用
- * 贷：所得税费用
- * 贷：其他费用

* 投资收益科目为发生额借方净额时，做相反会计分录





* 2、年末结转

* (1) 本期盈余科目为贷方余额时

* 借：本期盈余

* 贷：本年盈余分配

* (2) 本期盈余科目为借方余额时

* 借：本年盈余分配

* 贷：本期盈余

* 四、年末结账后，本科目应无余额。





3302 本年盈余分配

- * 一、本科目核算单位本年度盈余分配的情况和结果。
- * 二、本年盈余分配的主要账务处理如下：





* 1、年末，将本期盈余科目余额转入

* (1) 本期盈余科目为贷方余额时

* 借：本期盈余

* 贷：本年盈余分配

* (2) 本期盈余科目为借方余额时

* 借：本年盈余分配

* 贷：本期盈余

* 2、年末，按照有关规定提取专用基金。按照预算会计下计算的提取金额

* 借：本年盈余分配

* 贷：专用基金

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余分配

* 贷：专用结余

* 3、年末，将本科目余额转入累计盈余

* 借：本年盈余分配 或者 借：累计盈余

* 贷：累计盈余 贷：本年盈余分配

* 三、年末结账后，本科目应无余额。





3401 无偿调拨净资产

- * 一、本科目核算单位无偿调入或调出非现金资产所引起的的净资产变动金额。
- * 二、无偿调拨净资产的主要账务处理如下：





- * 1、取得无偿调入的资产时
- * 借：库存物品/固定资产/无形资产/长期股权投资
- * /公共基础设施/政府储备物资/保障性住房等
- * 贷：无偿调拨净资产
- * 贷：零余额账户用款额度/银行存款等
- * [发生的归属于调入方的相关费用]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[发生的归属于调入方的相关费用]
- * 贷：资金结存等

2、经批准无偿调出资产时

- * 借：无偿调拨净资产
- * 借：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共
- * 基础设施累计折旧（摊销）/保障性住房累计折旧
- * 贷：库存物品/固定资产/无形资产/长期股权投资/公
- * 共基础设施/政府储备物资等[账面余额]
- * 借：资产处置费用
- * 贷：银行存款/零余额账户用款额度等[发生的归属
- * 于调出方的相关费用]

同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[发生的归属于调出方的相关费用]
- * 贷：资金结存等





* 3、年末，将本科目余额转入累计盈余

* (1) 科目余额在贷方时

* 借：无偿调拨净资产

* 贷：累计盈余

* (2) 科目余额在借方时

* 借：累计盈余

* 贷：无偿调拨净资产

* 三、年末结账后，本科目应无余额。





3501 以前年度盈余调整

- * 一、本科目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。
- * 二、以前年度盈余调整的主要账务处理如下：





* 1、调整以前年度收入、费用

* (1) 增加以前年度收入或减少以前年度费用时

* 借：有关资产或负债科目

* 贷：以前年度盈余调整

* 按照实际收到的金额进行平行记账：

* 借：资金结存

* 贷：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(年初余额

* 调整)

* (2) 减少以前年度收入或增加以前年度费用时

* 借：以前年度盈余调整

* 贷：有关资产或负债科目

* 按照实际支付的金额进行平行记账：

* 借：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(年初余额调整)

* 贷：资金结存





- * 2、盘盈非流动资产，报经批准处理时
- * 借：待处理财产损溢
- * 贷：以前年度盈余调整
- * 3、上述调整后，将本科目余额转入累计盈余
- * 借：累计盈余
- * 贷：以前年度盈余调整
- * 或者 借：以前年度盈余调整
- * 贷：累计盈余
- * 三、本科目结转后应无余额。





(四) 收入类

4001 财政拨款收入

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目可按照一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等拨款种类进行明细核算。
- * 三、财政拨款收入的主要账务处理如下：





* 1、收到拨款

* (1) 财政直接支付方式下

* 借：库存物品/固定资产/业务活动费用/单位
* 管理费用/应付职工薪酬等

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入

* (2) 财政授权支付方式下

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款预算收入

* (3) 其他方式下

* 借：银行存款等

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：财政拨款预算收入





* 2、年末确认拨款差额

* (1) 根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支付数的差额

* 借：财政应返还额度——财政直接支付

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入

* (2) 本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的差额

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入





* 3、因差错更正或购货退回等发生的国库直接支付款项退回的

* (1) 属于本年度支付的款项

* 借：财政拨款收入

* 贷：业务活动费用/库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入

* 贷：行政支出/事业支出等

* (2) 属于以前年度支付的款项（财政拨款结转资金或财政拨款结余资金）

* 借：财政应返还额度—财政直接支付

* 贷：以前年度盈余调整/库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—财政应返还额度

* 贷：财政拨款结转—年初余额调整

* 或 财政拨款结余—年初余额调整

* 4、期末/年末结转

* 借：财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入

* 贷：财政拨款结转—本年收支结转

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





4101 事业收入

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照事业收入的类别、来源等进行明细核算。
- * 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，应当在本科目下单设“非同级财政拨款”明细科目进行核算。

三、事业收入的主要账务处理如下：





- * 1、采用财政专户返还方式
- * (1) 实际收到或应收应上缴财政专户的事业收入时
- * 借：银行存款/应收账款等
- * 贷：应缴财政款
- * (2) 向财政专户上缴款项时
- * 借：应缴财政款
- * 贷：银行存款等
- * (3) 收到从财政专户返还的款项
- * 借：银行存款等
- * 贷：事业收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：事业预算收入

2、采用预收款方式

- * (1) 实际收到款项时
- * 借：银行存款等
- * 贷：预收账款

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：事业预算收入

- * (2) 按合同完成进度确认收入时
- * 借：预收账款
- * 贷：事业收入





* 3、采用应收款方式

* (1) 根据合同完成进度计算本期应收的款项

* 借：应收账款

* 贷：事业收入

* (2) 实际收到款项时

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：事业预算收入

* 4、其他方式下

* 借：银行存款/库存现金等

* 贷：事业收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：事业预算收入





* 5、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借：事业收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：事业预算收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借：事业收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：事业预算收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





4201 上级补助收入

- * 一、本科目核算事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政拨款收入。
- * 二、本科目应当按照发放补助单位、补助项目等进行明细核算。
- * 三、上级补助收入的主要账务处理如下：





* 1、日常核算

* (1) 确认时，按照应收或实际收到的金额

* 借：其他应收款/银行存款等

* 贷：上级补助收入

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：上级补助预算收入

* (2) 收到应收的上级补助收入时

* 借：银行存款等

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：上级补助预算收入

* 2、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借：上级补助收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：借：上级补助预算收入

* 贷：非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借：上级补助收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：借：上级补助预算收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





4301 附属单位上缴收入

- * 一、本科目核算事业单位取得的附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。
- * 二、本科目应当按照附属单位、缴款项目等进行明细核算。
- * 三、附属单位上缴收入的主要账务处理下：





* 1、日常核算

* (1) 确认时, 按照应收或实际收到的金额

* 借: 其他应收款/银行存款等

* 贷: 附属单位上缴收入

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 附属单位上缴收入

* (2) 收到应收的附属单位上缴收入时

* 借: 银行存款等

* 贷: 其他应收款

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 上级补助预算收入

* 2、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借: 附属单位上缴收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 附属单位上缴预算收入

* 贷: 非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借: 附属单位上缴收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 附属单位上缴预算收入

* 贷: 其他结余

四、期末结转后, 本科目应无余额。





4401 经营收入

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照经营活动类别、项目和收入来源等进行明细核算。
- * 三、经营收入应当在提供服务或发出存货，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，按照实际收到或应收的金额予以确认。

* 四、经营收入的主要账务处理如下：





- * 1、确认经营收入时，按照确定的收入金额
- * 借：银行存款/应收账款/应收票据等
- * 贷：经营收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：经营预算收入

- * 2、收到应收的款项时，按照确定的收入金额
- * 借：银行存款等
- * 贷：应收账款/应收票据

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：经营预算收入

- * 3、期末/年末结转
- * 借：经营收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：经营预算收入
- * 贷：经营结余

五、期末结转后，本科目应无余额。





4601 非同级财政拨款收入

- * 一、本科目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拨款、从上级或下级政府财政部门取得的经费拨款等。
- * 事业单位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。
- * 二、本科目应当按照本级横向转拨财政拨款和非本级财政拨款进行明细核算，并按照收入来源进行明细核算。
- * 三、非同级财政拨款收入的主要账务处理如下：





* 1、确认收入时，按照应收或实际收到的金额

* 借：其他应收款/银行存款等

* 贷：非同级财政拨款收入

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：非同级财政拨款预算收入

* 2、收到应收的款项时，按照应收或实际收到的金额

* 借：银行存款

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：非同级财政拨款预算收入

* 3、期末/年末结转

* (1) 专项资金

* 借：非同级财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账： 借：非同级财政拨款预算收入

* 贷：非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金

* 借：非同级财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账： 借：非同级财政拨款预算收入

* 贷：其他结余

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





4602 投资收益

- * 一、本科目核算事业单位股权投资和债券投资所实现的收益或发生的损失。
- * 二、本科目应当按照投资的种类等进行明细核算。
- * 三、投资收益的主要账务处理如下：





* 1、出售或到期收回短期债券本息

- * 借：银行存款
- * 借：投资收益[借差]
- * 贷：短期投资[成本]
- * 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金[实际收到的款项]

- * 借：投资预算收益[借差]
- * 贷：投资支出/其他结余[投资成本]
- * 贷：投资预算收益[贷差]

* 2、持有的分期付息、一次还本的长期债券投资

* (1) 确认应收未收利息

- * 借：应收利息
- * 贷：投资收益

* (2) 实际收到利息时

- * 借：银行存款
- * 贷：应收利息

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金

贷：投资预算收益

③ 持有的一次还本付息的长期债券投资

计算确定的应收未收利息 增加长期债券投资的账面余额

- 借：长期债券投资—应计利息
- 贷：投资收益





* 4、出售长期债券投资或到期收回长期债券投资本息

- * 借：银行存款
- * 借：投资收益[借差]
- * 贷：长期债券投资
- * 贷：应收利息
- * 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[实际收到的款项]
- * 借：投资预算收益[借差]
- * 贷：投资支出/其他结余
- * 贷：投资预算收益[贷差]

* 5、成本法下长期股权投资持有期间，被投资单位宣告分派利润或股利

* (1) 按照宣告分派的利润或股利中属于单位应享有的份额

- * 借：应收股利
- * 贷：投资收益

* (2) 取得分派的利润或股利，按照实际收到的金额

- * 借：银行存款
- * 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 贷：投资预算收益





* 6、采用权益法核算的长期股权投资持有期间

* (1) 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额

* 借：长期股权投资——损益调整

* 贷：投资收益[被投资单位实现净利润]

* 借：投资收益[被投资单位发生净亏损]

* 贷：长期股权投资——损益调整

* (2) 收到被投资单位发放的现金股利

* 借：银行存款

* 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资预算收益

* (3) 被投资单位发生净亏损，但以后年度又实现净利润的，按规定恢复确认投资收益

* 借：长期股权投资——损益调整

* 贷：投资收益





* 7、期末/年末结转

* (1) 投资收益为贷方余额时

* 借：投资收益

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：投资预算收益

* 贷：其他结余

* (2) 投资收益为借方余额时

* 借：本期盈余

* 贷：投资收益

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余

* 贷：投资预算收益

四、期末结转后，本科目应无余额。





4603 捐赠收入

- * 一、本科目核算单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入。
- * 二、本科目应当按照捐赠资产的用途和捐赠单位等进行明细核算。
- * 三、捐赠收入的主要账务处理如下：





* 1、接受捐赠的货币资金

* 按照实际收到的金额

* 借：银行存款/库存现金

* 贷：捐赠收入

* 同时进行平行记账： 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——捐赠收入

* 2、接受捐赠的存货、固定资产等

* (1) 按照确定的成本

* 借：库存物品/固定资产等

* 贷：银行存款等[相关税费支出]

* 贷：捐赠收入

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的相关税费等]

* 贷：资金结存

* (2) 如按照名义金额入账

* 借：库存物品/固定资产等[名义金额]

* 贷：捐赠收入

* 借：其他费用

* 贷：银行存款等[相关税费支出]

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的相关税费等]

* 贷：资金结存





* 3、期末/年末结转

* (1) 专项资金

* 借：捐赠收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——捐赠收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 非专项资金

* 借：捐赠收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——捐赠收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





4604 利息收入

- * 一、本科目核算单位取得的银行存款利息收入。
- * 二、利息收入的主要账务处理如下：





* 1、确认银行存款利息收入实际收到利息时

* 借：银行存款

* 贷：利息收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——利息收入

* 2、期末/年末结转

* 借：利息收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——利息收入

* 贷：其他结余

* 三、期末结转后，本科目应无余额。





4605 租金收入

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照出租国有资产类别和收入来源等进行明细核算。



三、租金收入的主要账务处理如下：



* 1、预收租金方式

* (1) 收到预付的租金时

* 借：银行存款等

* 贷：预收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入

* (2) 按照直线法分期确认租金收入时

* 借：预收账款

* 贷：租金收入

* 2、后付租金方式

* (1) 确认租金收入时

* 借：应收账款

* 贷：租金收入

* (2) 收到租金时

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入





* 3、分期收取租金，按期收取租金

* 借：银行存款等

* 贷：租金收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入

* 4、期末/年末结转

* 借：租金收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——租金收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





4609 其他收入

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照其他收入的类别、来源等进行明细核算。
- * 三、其他收入的主要账务处理如下：





* 1、现金盘盈收入，属于无法查明原因的部分，报经批准后
* 借：待处理财产损溢
* 贷：其他收入

* 2、科技成果转化收入，按照规定留归本单位的
* 借：银行存款等
* 贷：其他收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金
* 贷：其他预算收入

* 3、行政单位收回已核销的其他应收款，按照实际收回的金额
* 借：银行存款等
* 贷：其他收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金
* 贷：其他预算收入

* 4、无法偿付的应付及预收款项
* 借：应付账款/预收账款/其他应付款/长期应付款
* 贷：其他收入

* 5、置换换出资产评估增值，按照换出资产评估价值高于资产账面价值
* 的金额

借：有关科目
贷：其他收入





- * 6、其他情况，按照应收或实际收到的金额
- * 借：其他应收款/银行存款/库存现金等
- * 贷：其他收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：其他预算收入

7、期末/年末结转

(1) 专项资金

- * 借：其他收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：其他预算收入
- * 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

(2) 非专项资金

- * 借：其他收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：其他预算收入
- * 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





(五) 费用类

5001 业务活动费用

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照项目、服务或者业务类别、支付对象等进行明细核算。
- * 为了满足成本核算需要，本科目下还可按照“工资福利费用”、“商品和服务费用”、“对个人和家庭的补助费用”、“对企业补助费用”、“固定资产折旧费”、“无形资产摊销费”、“公共基础设施折旧（摊销）费”、“保障性住房折旧费”、“计提专用基金”等成本项目设置明细科目，归集能够直接计入业务活动或采用一定方法计算后计入业务活动的费用。

三、业务活动费用的主要账务处理如下：





* 1、为履职或开展业务活动人员计提并支付职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：业务活动费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工并代扣个人所得税时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度

* /银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 2、为履职或开展业务活动发生的外部人员劳务费

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：业务活动费用

* 贷：其他应付款

* (2) 实际支付并代扣个人所得税时

* 借：其他应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 3、为履职或开展业务活动发生的预付款项

* (1) 预付账款

* 支付款项时 借：预付账款
* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 结算时 借：业务活动费用

* 贷：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等[补付金额]

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存[补付金额]

* (2) 暂付款项

* 支付款项时 借：其他应收款

* 贷：银行存款等

* 结算或报销时 借：业务活动费用

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：资金结存等





* 4、为履职或开展业务活动购买资产或支付在建工程款等。按照实际支付或应付的价款

* 借：库存物品/固定资产/无形资产/在建工程等

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
*/应付账款等

* 5、为履职或开展业务活动领用库存物品。按照领用库存物品的成本

* 借：业务活动费用

* 贷：库存物品等

* 6、为履职或开展业务活动计提的固定资产、无形资产、公共基础设施、保障性住房的折旧(摊销)。按照计提的折旧、摊销额

* 借：业务活动费用

* 贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共基础设施累计折旧（摊销）/保障性住房累计折旧

* 7、为履职或开展业务活动发生应负担的税金及附加时

* (1) 确认其他应交税费时

* 借：业务活动费用

* 贷：其他应交税费

* (2) 支付其他应交税费时

* 借：其他应交税费

* 贷：银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存等





8、为履职或开展业务活动发生其他各项费用

借：业务活动费用

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
/应付账款/其他应付款等

同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出[按照实际支付的金额]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

9、计提专用基金（从收入中按照一定比例提取基金并计入费用）

借：业务活动费用

贷：专用基金

10、购货退回等当年发生的

借：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款/应收账款等

贷：库存物品/业务活动费用

同时进行平行记账： 借：财政拨款预算收入/资金结存

贷：行政支出/事业支出

11、期末/年末结转

借：本期盈余

贷：业务活动费用

同时进行平行记账：

借：财政拨款结转——本年收支结转[财政拨款支出]

借：非财政拨款结转——本年收支结转[非同级财政专项资金支出]

借：其他结余[非同级财政、非专项资金支出]

贷：行政支出/事业支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





5101 单位管理费用

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照项目、费用类别、支付对象等进行明细核算。
- * 为了满足成本核算需要，本科目下还可按照“工资福利费用”、“商品和服务费用”、“对个人和家庭的补助费用”、“固定资产折旧费”、“无形资产摊销费”等成本项目设置明细科目，归集能够直接计入单位管理活动或采用一定方法计算后计入单位管理活动的费用。
- * 三、单位管理费用的主要账务处理如下：





* 1、管理活动人员职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工并代扣个人所得税时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 2、为开展管理活动发生的外部人员劳务

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应付款

* (2) 实际支付并代扣个人所得税时

* 借：其他应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际支付税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 3、开展管理活动发生的预付款项

* (1) 预付账款 支付款项时

* 借：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 结算时

* 借：单位管理费用

* 贷：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
/银行存款等[补付金额]

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存[补付金额]

* (2) 暂付款项 支付款项时

* 借：其他应收款

* 贷：银行存款等

* 结算或报销时

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：资金结存等





* 4、发生的其他与管理活动相关的各项费用

* 借：单位管理费用

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出[按照实际支付的金额]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 5、为开展管理活动购买资产或支付在建工程款，按照实际支付或应付的价款

* 借：库存物品/固定资产/无形资产在建工程等

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出[按照实际支付价款]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 6、管理活动所用固定资产、无形资产计提的折旧、摊销（按照计提的折旧、摊销额）

* 借：单位管理费用

* 贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

* 7、开展管理活动内部领用库存物品（按照库存物品的成本）

* 借：单位管理费用

* 贷：库存物品





* 8、开展管理活动发生应负担的税金及附加时

* (1) 按照计算确定应交纳的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应交税费

* (2) 实际缴纳时

* 借：其他应交税费

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出

* 贷：资金结存等

* 9、购货退回等，当年发生的

* 借：财政拨款收入/零余额账户用款额度

* /银行存款/应收账款等

* 贷：库存物品/单位管理费用等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入/资金结存

* 贷：事业支出





* 10、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：单位管理费用

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——本年收支结转

* [财政拨款支出]

* 借：非财政拨款结转——本年收支结转

* [非财政专项资金支出]

* 借：其他结余[非财政、非专项资

* 金支出]

* 贷：事业支出

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





5201 经营费用

* 一、本科目核算事业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。

*

* 二、本科目应当按照经营活动类别、项目、支付对象等进行明细核算。

*

* 为了满足成本核算需要，本科目下还可按照“工资福利费用”、“商品和服务费用”、“对个人和家庭的补助费用”、“固定资产折旧费”、“无形资产摊销费”等成本项目设置明细科目，归集能够直接计入单位经营活动或采用一定方法计算后计入单位经营活动的费用。

* 三、经营费用的主要账务处理如下：





* 1、为经营活动人员支付职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：经营费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出[按照支付给个人部分]

* 贷：资金结存——货币资金

* (3) 实际支付税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存——货币资金





* 2、为开展经营活动购买资产或支付在建工程款（按照实际支付或应付的金额）

* 借：库存物品/固定资产/无形资产/在建工程

* 贷：银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出

* 贷：资金结存——货币资金[按照实际支付金额]

* 3、开展经营活动内部领用材料或出售发出物品等（按照实际成本）

* 借：经营费用

* 贷：库存物品

* 4、开展经营活动发生的预付款项

* (1) 预付时，按照预付的金额

* 借：预付账款

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出

* 贷：资金结存——货币资金





(2) 结算时

借：经营费用

贷：预付账款

贷：银行存款等[补付金额]

同时进行平行记账：

借：经营支出

贷：资金结存—货币资金[补付金额]

5、开展经营活动发生应负担的税金及附加

(1) 按照计算确定的缴纳金额

借：经营费用

贷：其他应交税费

(2) 实际缴纳时

借：其他应交税费

贷：银行存款等

同时进行平行记账：

借：经营支出

贷：资金结存—货币资金

6、开展经营活动发生的其他各项费用

借：经营费用

贷：银行存款/应付账款等

同时进行平行记账：

借：经营支出[按照实际支付的金额]

贷：资金结存—货币资金





* 7、经营活动用固定资产、无形资产计提的折旧、摊销（按照计提的折旧、摊销额）

* 借：经营费用

* 贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

* 8、计提专用基金（按照预算收入的一定比例计提并列入费用）

* 借：经营费用

* 贷：专用基金

* 9、购货退回等（当年发生的）

* 借：银行存款/应收账款等

* 贷：库存物品/经营费用等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：经营支出

* 10、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：经营费用

* 同时进行平行记账：

* 借：经营结余

* 贷：经营支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





5301 资产处置费用

* 一、本科目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“待处理财产损益”科目进行核算，再将处理资产价值和处理净支出计入本科目。

* 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。

* 二、本科目应当按照处置资产的类别、资产处置的形式等进行明细核算。

* 三、资产处置费用的主要账务处理如下：





- * 1、不通过“待处理财产损益”科目核算的资产处置
- * (1) 转销被处置资产账面价值
- * 借：资产处置费用
- * 借：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共基础设施累计折旧（摊销）/保障性住房累计折旧
- * 贷：库存物品/固定资产/无形资产/公共基础设施/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房/在建工程等[账面余额]/其他应收款[行政单位]
- * (2) 处置资产过程中仅发生相关费用的
- * 借：资产处置费用
- * 贷：银行存款/库存现金等
- * 同时进行平行记账：
- * 借：其他支出
- * 贷：资金结存
- * (3) 处置资产过程中取得收入的
- * 借：库存现金/银行存款等[取得的价款]
- * 贷：银行存款/库存现金等[支付的相关费用]
- * 贷：应缴财政款





- * 2、通过“待处理财产损溢”科目核算的资产处置
- * (1) 账款核对中发现的现金短缺，无法查明原因的，报经批准核销时

- * 借：资产处置费用
- * 贷：待处理财产损溢

- * (2) 盘亏、毁损、报废的资产

- * a、经批准处理时

- * 借：资产处置费用
- * 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

- * b、处理过程中所发生的费用大于所取得收入的

- * 借：资产处置费用
- * 贷：待处理财产损溢——处理净收入

- * 同时进行平行记账：

- * 借：其他支出[净支出]
- * 贷：资金结存

- * 3、期末结转

- * 借：本期盈余
- * 贷：资产处置费用

四、期末结转后，本科目应无余额。





5401 上缴上级费用

- * 一、本科目核算事业单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位款项发生的费用。

- * 二、本科目应当按照收缴款项单位、缴款项目等进行明细核算。

- * 三、上缴上级费用的主要账务处理如下：





* 1、按照实际上缴的金额或者按照规定计算出应当上缴的金额

* 借：上缴上级费用

* 贷：银行存款/其他应付款等

* 同时进行平行记账：

* 借：上缴上级支出[实际上缴的金额]

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、实际上缴应缴的金额

* 借：其他应付款

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：上缴上级支出[实际上缴的金额]

* 贷：资金结存——货币资金

* 3、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：上缴上级费用

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余

* 贷：上缴上级支出

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





5501 对附属单位补助费用

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照接受补助单位、补助项目等进行明细核算。
- * 三、对附属单位补助费用的主要账务处理如下：





- * 1、按照实际补助的金额或者按照规定计算出应当补助的金额
- * 借：对附属单位补助费用
- * 贷：银行存款/其他应付款等

同时进行平行记账：

- * 借：对附属单位补助支出[实际补助的金额]
- * 贷：资金结存——货币资金

2、实际支出应补助的金额

- * 借：其他应付款
- * 贷：银行存款等

同时进行平行记账：

- * 借：对附属单位补助支出[实际补助的金额]
- * 贷：资金结存——货币资金

3、期末/年末结转

- * 借：本期盈余
- * 贷：对附属单位补助费用

同时进行平行记账：

- * 借：其他结余
- * 贷：对附属单位补助支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





5801 所得税费用

- * 一、本科目核算有企业所得税缴纳义务的事业单位按规定缴纳企业所得税所形成的费用。
- * 二、所得税费用的主要账务处理如下：





* 1、发生企业所得税纳税义务，按照税法规定计算
应交税金数额

* 借：所得税费用

* 贷：其他应交税费——单位应交所得税

* 2、实际缴纳时

* 借：其他应交税费——单位应交所得税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余——累计结余

* 贷：资金结存——货币资金

* 3、年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：所得税费用

* 三、年末结转后，本科目应无余额。





5901 其他费用

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照其他费用的类别等进行明细核算。
- * 单位发生的利息费用较多的，可以单独设置“5701 利息费用”科目。

三、其他费用的主要账务处理如下：





* 1、利息费用计算确定借款利息费用时

* 借：其他费用/在建工程

* 贷：应付利息/长期借款——应计利息

* 实际支付利息时

* 借：应付利息等

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、现金资产对外捐赠（按照实际捐赠的金额）

* 借：其他费用

* 贷：银行存款/库存现金等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存——货币资金





* 3、坏账损失，按照规定对应收账款和其他应收款计提坏账准备

* 借：其他费用

* 贷：坏账准备

* 冲减多提的坏账准备时

* 借：坏账准备

* 贷：其他费用

* 4、罚没支出，按照实际发生金额

* 借：其他费用

贷：银行存款/库存现金/其他应付款

同时进行平行记账：

* 借：其他支出

贷：资金结存—货币资金[实际支付金额]





* 5、其他相关税费、运输费等

* 借：其他费用

* 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存

* 6、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：其他费用

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余[非财政、非专项资金支出]

* 借：非财政拨款结转——本年收支结转

[非财政专项资金支出]

* 贷：其他支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





二、预算会计科目

(一) 预算收入类

6001 财政拨款预算收入

- * 一、本科目核算单位从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。
- * * * * *
- * 二、本科目应当设置“基本支出”和“项目支出”两个明细科目，并按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目进行明细核算；同时，在“基本支出”明细科目下按照“人员经费”和“日常公用经费”进行明细核算，在“项目支出”明细科目下按照具体项目进行明细核算。
- * * * * *
- * 有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的单位，还应当按照财政拨款的种类进行明细核算。
- * * * * *
- * 三、财政拨款预算收入的主要账务处理如下：





* 1、收到拨款

* (1) 财政直接支付方式下

* 借：库存物品/固定资产/业务活动费用/单位
* 管理费用/应付职工薪酬等

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出等

* 贷：财政拨款预算收入

* (2) 财政授权支付方式下

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款预算收入

* (3) 其他方式下

* 借：银行存款等

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：财政拨款预算收入





* 2、年末确认拨款差额

* (1) 根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支付数的差额

* 借：财政应返还额度——财政直接支付

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入

* (2) 本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的差额

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入





* 3、因差错更正或购货退回等发生的国库直接支付款项退回的

* (1) 属于本年度支付的款项

* 借：财政拨款收入

* 贷：业务活动费用/库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入

* 贷：行政支出/事业支出等

* (2) 属于以前年度支付的款项（财政拨款结转资金或财政拨款结余资金）

* 借：财政应返还额度—财政直接支付

* 贷：以前年度盈余调整/库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—财政应返还额度

* 贷：财政拨款结转—年初余额调整

* 或 财政拨款结余—年初余额调整

* 4、期末/年末结转

* 借：财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入

* 贷：财政拨款结转—本年收支结转

四、期末结转后，本科目应无余额。





6101 事业预算收入

- * 一、本科目核算事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的现金流入。
- * 事业单位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、本科目应当按照事业预算收入类别、项目、来源、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”项级科目等进行明细核算。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，应当在本科目下单设“非同级财政拨款”明细科目进行明细核算；事业预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。

* 三、事业预算收入的主要账务处理如下：





- * 1、采用财政专户返还方式
- * (1) 实际收到或应收应上缴财政专户的事业收入时
- * 借：银行存款/应收账款等
- * 贷：应缴财政款
- * (2) 向财政专户上缴款项时
- * 借：应缴财政款
- * 贷：银行存款等
- * (3) 收到从财政专户返还的款项
- * 借：银行存款等
- * 贷：事业收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：事业预算收入

2、采用预收款方式

- * (1) 实际收到款项时
- * 借：银行存款等
- * 贷：预收账款

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：事业预算收入

- * (2) 按合同完成进度确认收入时
- * 借：预收账款
- * 贷：事业收入





* 3、采用应收款方式

* (1) 根据合同完成进度计算本期应收的款项

* 借：应收账款

* 贷：事业收入

* (2) 实际收到款项时

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：事业预算收入

* 4、其他方式下

* 借：银行存款/库存现金等

* 贷：事业收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：事业预算收入





* 5、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借：事业收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：事业预算收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借：事业收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：事业预算收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





6201 上级补助预算收入

- * 一、本科目核算事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助现金流入。
- * 二、本科目应当按照发放补助单位、补助项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。上级补助预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。



三、上级补助预算收入的主要账务处理如下：



* 1、日常核算

* (1) 确认时, 按照应收或实际收到的金额

* 借: 其他应收款/银行存款等

* 贷: 上级补助收入

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 上级补助预算收入

* (2) 收到应收的上级补助收入时

* 借: 银行存款等

* 贷: 其他应收款

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 上级补助预算收入

* 2、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借: 上级补助收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 上级补助预算收入

* 贷: 非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借: 上级补助收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 上级补助预算收入

* 贷: 其他结余

四、期末结转后, 本科目应无余额。





6301 附属单位上缴预算收入

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照附属单位、缴款项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。附属单位上缴
- * 预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。

三、附属单位上缴预算收入的主要账务处理如下：





* 1、日常核算

* (1) 确认时, 按照应收或实际收到的金额

* 借: 其他应收款/银行存款等

* 贷: 附属单位上缴收入

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 附属单位上缴收入

* (2) 收到应收的附属单位上缴收入时

* 借: 银行存款等

* 贷: 其他应收款

* 同时进行平行记账: 借: 资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷: 上级补助预算收入

* 2、期末/年末结转

* (1) 专项资金收入

* 借: 附属单位上缴收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 附属单位上缴预算收入

* 贷: 非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金收入

* 借: 附属单位上缴收入

* 贷: 本期盈余

* 同时进行平行记账: 借: 附属单位上缴预算收入

* 贷: 其他结余

四、期末结转后, 本科目应无余额。





6401 经营预算收入

- * 一、本科目核算事业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。

- * 二、本科目应当按照经营活动类别、项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。

* 三、经营预算收入的主要账务处理如下：





- * 1、确认经营收入时，按照确定的收入金额
- * 借：银行存款/应收账款/应收票据等
- * 贷：经营收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：经营预算收入

- * 2、收到应收的款项时，按照确定的收入金额
- * 借：银行存款等
- * 贷：应收账款/应收票据

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：经营预算收入

3、期末/年末结转

- * 借：经营收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：经营预算收入
- * 贷：经营结余

五、期末结转后，本科目应无余额。





6501 债务预算收入

* 一、本科目核算事业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。

*

* 二、本科目应当按照贷款单位、贷款种类、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。债务预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。

三、债务预算收入的主要账务处理如下：





* 1、短期借款，借入各种短期借款

* 借：银行存款

* 贷：短期借款

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：债务预算收入

* 归还短期借款本金

* 借：短期借款

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：借：债务还本支出

* 贷：资金结存—货币资金

* 2、长期借款，借入各项长期借款时

* 借：银行存款

* 贷：长期借款—本金

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金

* 贷：债务预算收入

* 归还长期借款本金

* 借：长期借款—本金

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：借：债务还本支出

* 贷：资金结存—货币资金





* 3、期末/年末结转

* (1) 债务预算收入结转

* 专项资金

* 借：债务预算收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* 非专项资金

* 借：债务预算收入

* 贷：其他结余

* (2) 债务还本支出结转

* 借：其他结余

* 贷：债务还本支出

* 四、年末结转后，本科目应无余额。





6601 非同级财政拨款预算收入

* 一、本科目核算单位从非同级政府财政部门取得的财政拨款，包括本级横向转拨财政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。

*

* 二、本科目应当按照非同级财政拨款预算收入的类别、来源、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。非同级财政拨款预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。

三、非同级财政拨款预算收入的主要账务处理如下：





* 1、确认收入时，按照应收或实际收到的金额

* 借：其他应收款/银行存款等

* 贷：非同级财政拨款收入

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：非同级财政拨款预算收入

* 2、收到应收的款项时，按照应收或实际收到的金额

* 借：银行存款

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账：借：资金结存—货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：非同级财政拨款预算收入

* 3、期末/年末结转

* (1) 专项资金

* 借：非同级财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：借：非同级财政拨款预算收入

* 贷：非财政拨款结转—本年收支结转

* (2) 非专项资金

* 借：非同级财政拨款收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：借：非同级财政拨款预算收入

* 贷：其他结余

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





6602 投资预算收益

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。
- * 三、投资预算收益的主要账务处理如下：





* 1、出售或到期收回短期债券本息

- * 借：银行存款
- * 借：投资收益[借差]
- * 贷：短期投资[成本]
- * 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金[实际收到的款项]

- * 借：投资预算收益[借差]
- * 贷：投资支出/其他结余[投资成本]
- * 贷：投资预算收益[贷差]

* 2、持有的分期付息、一次还本的长期债券投资

* (1) 确认应收未收利息

- * 借：应收利息
- * 贷：投资收益

* (2) 实际收到利息时

- * 借：银行存款
- * 贷：应收利息

* 同时进行平行记账： 借：资金结存—货币资金

贷：投资预算收益

③ 持有的一次还本付息的长期债券投资

计算确定的应收未收利息 增加长期债券投资的账面余额

- 借：长期债券投资—应计利息
- 贷：投资收益





* 4、出售长期债券投资或到期收回长期债券投资本息

- * 借：银行存款
- * 借：投资收益[借差]
- * 贷：长期债券投资
- * 贷：应收利息
- * 贷：投资收益[贷差]

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金[实际收到的款项]
- * 借：投资预算收益[借差]
- * 贷：投资支出/其他结余
- * 贷：投资预算收益[贷差]

* 5、成本法下长期股权投资持有期间，被投资单位宣告分派利润或股利

* (1) 按照宣告分派的利润或股利中属于单位应享有的份额

- * 借：应收股利
- * 贷：投资收益

* (2) 取得分派的利润或股利，按照实际收到的金额

- * 借：银行存款
- * 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 贷：投资预算收益





* 6、采用权益法核算的长期股权投资持有期间

* (1) 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额

* 借：长期股权投资——损益调整

* 贷：投资收益[被投资单位实现净利润]

* 借：投资收益[被投资单位发生净亏损]

* 贷：长期股权投资——损益调整

* (2) 收到被投资单位发放的现金股利

* 借：银行存款

* 贷：应收股利

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资预算收益

* (3) 被投资单位发生净亏损，但以后年度又实现净利润的，按规定恢复确认投资收益

* 借：长期股权投资——损益调整

* 贷：投资收益





* 7、期末/年末结转

* (1) 投资收益为贷方余额时

* 借：投资收益

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：投资预算收益

* 贷：其他结余

* (2) 投资收益为借方余额时

* 借：本期盈余

* 贷：投资收益

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余

* 贷：投资预算收益

四、期末结转后，本科目应无余额。



6609 其他预算收入

* 一、本科目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、投资预算收益之外的纳入部门预算管理的现金流入，包括捐赠预算收入、利息预算收入、租金预算收入、现金盘盈收入等。

* 二、本科目应当按照其他收入类别、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目等进行明细核算。其他预算收入中如有专项资金收入，还应按照具体项目进行明细核算。

* 单位发生的捐赠预算收入、利息预算收入、租金预算收入金额较大或业务较多的，可单独设置“6603 捐赠预算收入”、“6604 利息预算收入”、“6605 租金预算收入”等科目。

* 三、其他预算收入的主要账务处理如下：





* 1、接受捐赠的货币资金

* 按照实际收到的金额

* 借：银行存款/库存现金

* 贷：捐赠收入

* 同时进行平行记账： 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——捐赠收入

* 2、接受捐赠的存货、固定资产等

* (1) 按照确定的成本

* 借：库存物品/固定资产等

* 贷：银行存款等[相关税费支出]

* 贷：捐赠收入

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的相关税费等]

* 贷：资金结存

* (2) 如按照名义金额入账

* 借：库存物品/固定资产等[名义金额]

* 贷：捐赠收入

* 借：其他费用

* 贷：银行存款等[相关税费支出]

* 同时进行平行记账： 借：其他支出[支付的相关税费等]

* 贷：资金结存





* 3、期末/年末结转

* (1) 专项资金

* 借：捐赠收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——捐赠收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 非专项资金

* 借：捐赠收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——捐赠收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





* 1、确认银行存款利息收入实际收到利息时

* 借：银行存款

* 贷：利息收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——利息收入

* 2、期末/年末结转

* 借：利息收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——利息收入

* 贷：其他结余

* 三、期末结转后，本科目应无余额。





* 1、预收租金方式

* (1) 收到预付的租金时

* 借：银行存款等

* 贷：预收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入

* (2) 按照直线法分期确认租金收入时

* 借：预收账款

* 贷：租金收入

* 2、后付租金方式

* (1) 确认租金收入时

* 借：应收账款

* 贷：租金收入

* (2) 收到租金时

* 借：银行存款等

* 贷：应收账款

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入





* 3、分期收取租金，按期收取租金

* 借：银行存款等

* 贷：租金收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：其他预算收入——租金收入

* 4、期末/年末结转

* 借：租金收入

* 贷：本期盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：其他预算收入——租金收入

* 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





* 1、现金盘盈收入，属于无法查明原因的部分，报经批准后
* 借：待处理财产损溢
* 贷：其他收入

* 2、科技成果转化收入，按照规定留归本单位的
* 借：银行存款等
* 贷：其他收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金
* 贷：其他预算收入

* 3、行政单位收回已核销的其他应收款，按照实际收回的金额
* 借：银行存款等
* 贷：其他收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金
* 贷：其他预算收入

* 4、无法偿付的应付及预收款项
* 借：应付账款/预收账款/其他应付款/长期应付款
* 贷：其他收入

* 5、置换换出资产评估增值，按照换出资产评估价值高于资产账面价值
* 的金额

借：有关科目
贷：其他收入





- * 6、其他情况，按照应收或实际收到的金额
- * 借：其他应收款/银行存款/库存现金等
- * 贷：其他收入

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金[按照实际收到的金额]
- * 贷：其他预算收入

7、期末/年末结转

(1) 专项资金

- * 借：其他收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：其他预算收入
- * 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

(2) 非专项资金

- * 借：其他收入
- * 贷：本期盈余

同时进行平行记账：

- * 借：其他预算收入
- * 贷：其他结余

四、期末结转后，本科目应无余额。





(二) 预算支出类

7101 行政支出

- * 一、本科目核算行政单位履行其职责实际发生的各项现金流出。
- * 二、本科目应当分别按照“财政拨款支出”、“非财政专项资金支出”和“其他资金支出”，“基本支出”和“项目支出”等进行明细核算，并按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目进行明细核算；“基本支出”和“项目支出”明细科目下应当按照《政府收支分类科目》中“部门预算支出经济分类科目”的款级科目进行明细核算，同时在“项目支出”明细科目下按照具体项目进行明细核算。

* 有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的行政单位，还应当在“财政拨款支出”明细科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

* 对于预付款项，可通过在本科目下设置“待处理”明细科目进行核算，待确认具体支出项目后再转入本科目下相关明细科目。年末结账前，应将本科目“待处理”明细科目余额全部转入本科目下相关明细科目。

三、行政支出和事业支出的主要账务处理如下：





7201 事业支出

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、单位发生教育、科研、医疗、行政管理、后勤保障等活动的，可在本科目下设置相应的明细科目进行核算，或单设“7201 教育支出”、“7202 科研支出”、“7203 医疗支出”、“7204 行政管理支出”、“7205 后勤保障支出”等一级会计科目进行核算。
- * 三、本科目应当分别按照“财政拨款支出”、“非财政专项资金支出”和“其他资金支出”，“基本支出”和“项目支出”等进行明细核算，并按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目进行明细核算；“基本支出”和“项目支出”明细科目下应当按照《政府收支分类科目》中“部门预算支出经济分类科目”的款级科目进行明细核算，同时在“项目支出”明细科目下按照具体项目进行明细核算。





- * 有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的事业单位，还应当在“财政拨款支出”明细科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。
- * 对于预付款项，可通过在本科目下设置“待处理”明细科目进行明细核算，待确认具体支出项目后再转入本科目下相关明细科目。年末结账前，应将本科目“待处理”明细科目余额全部转入本科目下相关明细科目。

四、行政支出和事业支出的主要账务处理如下：





* 1、为履职或开展业务活动人员计提并支付职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：业务活动费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工并代扣个人所得税时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度

* /银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 2、为履职或开展业务活动发生的外部人员劳务费

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：业务活动费用

* 贷：其他应付款

* (2) 实际支付并代扣个人所得税时

* 借：其他应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：行政支出/事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 3、为履职或开展业务活动发生的预付款项

* (1) 预付账款

* 支付款项时 借：预付账款
* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 结算时 借：业务活动费用

* 贷：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款等[补付金额]

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存[补付金额]

* (2) 暂付款项

* 支付款项时 借：其他应收款

* 贷：银行存款等

* 结算或报销时 借：业务活动费用

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出

* 贷：资金结存等





- * 4、为履职或开展业务活动购买资产或支付在建工程款等。按照实际支付或应付的价款
- * 借：库存物品/固定资产/无形资产/在建工程等
- * 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
- * /应付账款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存等

- * 5、为履职或开展业务活动领用库存物品。按照领用库存物品的成本
- * 借：业务活动费用
- * 贷：库存物品等

- * 6、为履职或开展业务活动计提的固定资产、无形资产、公共基础设施、保障性住房的折旧(摊销)。按照计提的折旧、摊销额

借：业务活动费用

贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共基础设施累计折旧(摊销)/保障性住房累计折旧

- * 7、为履职或开展业务活动发生应负担的税金及附加时

(1) 确认其他应交税费时

借：业务活动费用

贷：其他应交税费

(2) 支付其他应交税费时

借：其他应交税费

贷：银行存款等

同时进行平行记账：

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存等





8、为履职或开展业务活动发生其他各项费用

借：业务活动费用

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款
/应付账款/其他应付款等

同时进行平行记账： 借：行政支出/事业支出[按照实际支付的金额]

贷：财政拨款预算收入/资金结存

9、计提专用基金（从收入中按照一定比例提取基金并计入费用）

借：业务活动费用

贷：专用基金

10、购货退回等当年发生的

借：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款/应收账款等

贷：库存物品/业务活动费用

同时进行平行记账： 借：财政拨款预算收入/资金结存

贷：行政支出/事业支出

11、期末/年末结转

借：本期盈余

贷：业务活动费用

同时进行平行记账：

借：财政拨款结转——本年收支结转[财政拨款支出]

借：非财政拨款结转——本年收支结转[非同级财政专项资金支出]

借：其他结余[非同级财政、非专项资金支出]

贷：行政支出/事业支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





* 1、管理活动人员职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工并代扣个人所得税时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际缴纳税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 2、为开展管理活动发生的外部人员劳务

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应付款

* (2) 实际支付并代扣个人所得税时

* 借：其他应付款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际支付给个人部分]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* (3) 实际支付税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款/零余额账户用款额度等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存等





* 3、开展管理活动发生的预付款项

* (1) 预付账款 支付款项时

* 借：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 结算时

* 借：单位管理费用

* 贷：预付账款

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
/银行存款等[补付金额]

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存[补付金额]

* (2) 暂付款项 支付款项时

* 借：其他应收款

* 贷：银行存款等

* 结算或报销时

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应收款

* 同时进行平行记账： 借：事业支出

* 贷：资金结存等





* 4、发生的其他与管理活动相关的各项费用

* 借：单位管理费用

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账：借：事业支出[按照实际支付的金额]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 5、为开展管理活动购买资产或支付在建工程款，按照实际支付或应付的价款

* 借：库存物品/固定资产/无形资产在建工程等

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
* /银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账：借：事业支出[按照实际支付价款]

* 贷：财政拨款预算收入/资金结存

* 6、管理活动所用固定资产、无形资产计提的折旧、摊销（按照计提的折旧、摊销额）

* 借：单位管理费用

* 贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

* 7、开展管理活动内部领用库存物品（按照库存物品的成本）

* 借：单位管理费用

* 贷：库存物品





* 8、开展管理活动发生应负担的税金及附加时

* (1) 按照计算确定应交纳的金额

* 借：单位管理费用

* 贷：其他应交税费

* (2) 实际缴纳时

* 借：其他应交税费

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：事业支出

* 贷：资金结存等

* 9、购货退回等，当年发生的

* 借：财政拨款收入/零余额账户用款额度

* /银行存款/应收账款等

* 贷：库存物品/单位管理费用等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入/资金结存

* 贷：事业支出





* 10、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：单位管理费用

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——本年收支结转

* [财政拨款支出]

* 借：非财政拨款结转——本年收支结转

* [非财政专项资金支出]

* 借：其他结余[非财政、非专项资

* 金支出]

* 贷：事业支出

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





7301 经营支出

* 一、本科目核算事业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。

*

* 二、本科目应当按照经营活动类别、项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目和“部门预算支出经济分类科目”的款级科目等进行明细核算。

*

* 对于预付款项，可通过在本科目下设置“待处理”明细科目进行明细核算，待确认具体支出项目后再转入本科目下相关明细科目。年末结账前，应将本科目“待处理”明细科目余额全部转入本科目下相关明细科目。

* 三、经营支出的主要账务处理如下：





* 1、为经营活动人员支付职工薪酬

* (1) 计提时，按照计算的金额

* 借：经营费用

* 贷：应付职工薪酬

* (2) 实际支付给职工时

* 借：应付职工薪酬

* 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度
/银行存款等

* 贷：其他应交税费——应交个人所得税

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出[按照支付给个人部分]

* 贷：资金结存——货币资金

* (3) 实际支付税款时

* 借：其他应交税费——应交个人所得税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出[按照实际缴纳额]

* 贷：资金结存——货币资金





* 2、为开展经营活动购买资产或支付在建工程款（按照实际支付或应付的金额）

* 借：库存物品/固定资产/无形资产/在建工程

* 贷：银行存款/应付账款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出

* 贷：资金结存——货币资金[按照实际支付金额]

* 3、开展经营活动内部领用材料或出售发出物品等（按照实际成本）

* 借：经营费用

* 贷：库存物品

* 4、开展经营活动发生的预付款项

* (1) 预付时，按照预付的金额

* 借：预付账款

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：经营支出

* 贷：资金结存——货币资金





(2) 结算时

借：经营费用

贷：预付账款

贷：银行存款等[补付金额]

同时进行平行记账：

借：经营支出

贷：资金结存—货币资金[补付金额]

5、开展经营活动发生应负担的税金及附加

(1) 按照计算确定的缴纳金额

借：经营费用

贷：其他应交税费

(2) 实际缴纳时

借：其他应交税费

贷：银行存款等

同时进行平行记账：

借：经营支出

贷：资金结存—货币资金

6、开展经营活动发生的其他各项费用

借：经营费用

贷：银行存款/应付账款等

同时进行平行记账：

借：经营支出[按照实际支付的金额]

贷：资金结存—货币资金





* 7、经营活动用固定资产、无形资产计提的折旧、摊销（按照计提的折旧、摊销额）

* 借：经营费用

* 贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

* 8、计提专用基金（按照预算收入的一定比例计提并列入费用）

* 借：经营费用

* 贷：专用基金

* 9、购货退回等（当年发生的）

* 借：银行存款/应收账款等

* 贷：库存物品/经营费用等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金[按照实际收到的金额]

* 贷：经营支出

* 10、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：经营费用

* 同时进行平行记账：

* 借：经营结余

* 贷：经营支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





7401 上缴上级支出

- * 一、本科目核算事业单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位款项发生的现金流出。
- * 二、本科目应当按照收缴款项单位、缴款项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目和“部门预算支出经济分类科目”的款级科目等进行明细核算。

三、上缴上级支出的主要账务处理如下：





* 1、按照实际上缴的金额或者按照规定计算出应当上缴的金额

* 借：上缴上级费用

* 贷：银行存款/其他应付款等

* 同时进行平行记账：

* 借：上缴上级支出[实际上缴的金额]

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、实际上缴应缴的金额

* 借：其他应付款

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：上缴上级支出[实际上缴的金额]

* 贷：资金结存——货币资金

* 3、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：上缴上级费用

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余

* 贷：上缴上级支出

* 四、期末结转后，本科目应无余额。





7501 对附属单位补助支出

- * 一、本科目核算事业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。
- * 二、本科目应当按照接受补助单位、补助项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目和“部门预算支出经济分类科目”的款级科目等进行明细核算。



三、对附属单位补助支出的主要账务处理如下：



- * 1、按照实际补助的金额或者按照规定计算出应当补助的金额
- * 借：对附属单位补助费用
- * 贷：银行存款/其他应付款等

同时进行平行记账：

- * 借：对附属单位补助支出[实际补助的金额]
- * 贷：资金结存——货币资金

2、实际支出应补助的金额

- * 借：其他应付款
- * 贷：银行存款等

同时进行平行记账：

- * 借：对附属单位补助支出[实际补助的金额]
- * 贷：资金结存——货币资金

3、期末/年末结转

- * 借：本期盈余
- * 贷：对附属单位补助费用

同时进行平行记账：

- * 借：其他结余
- * 贷：对附属单位补助支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





7601 投资支出

- * 一、本科目核算事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出。
- * 二、本科目应当按照投资类型、投资对象、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目和“部门预算支出经济分类科目”的款级科目等进行明细核算。
- * 三、投资支出的主要账务处理如下：





* 1、以货币资金对外投资时

* 借：短期投资/长期股权投资/长期债券投资

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：投资支出

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、出售、对外转让或到期收回本年度以货币资金取得的对外投资

* (1) 实际取得价款大于投资成本的

* 借：银行存款等[实际取得或收回的金额]

* 贷：短期投资/长期债券投资等[账面余额]

* 贷：应收利息[账面余额]

* 贷：投资收益

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——货币资金

* 贷：投资支出[投资成本]

* 贷：投资预算收益





- * (2) 实际取得价款小于投资成本的
- * 借：银行存款等[实际取得或收回的金额]
- * 借：投资收益
- * 贷：短期投资/长期债券投资等[账面余额]
- * 贷：应收利息[账面余额]

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存—货币资金
- * 借：投资预算收益
- * 贷：投资支出[投资成本]

* 3、年末结转

借：其他结余

贷：投资支出

四、年末结转后，本科目应无余额。





7901 其他支出

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当按照其他支出的类别，“财政拨款支出”、“非财政专项资金支出”和“其他资金支出”，《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目和“部门预算支出经济分类科目”的款级科目等进行明细核算。其他支出中如有专项资金支出，还应按照具体项目进行明细核算。





- * 有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的事业单位，还应当在“财政拨款支出”明细科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

单位发生利息支出、捐赠支出等其他支出金额较大或业务较多的，可单独设置“7902 利息支出”、“7903 捐赠支出”等科目。



三、其他支出的主要账务处理如下：



* 1、利息费用计算确定借款利息费用时

* 借：其他费用/在建工程

* 贷：应付利息/长期借款——应计利息

* 实际支付利息时

* 借：应付利息等

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存——货币资金

* 2、现金资产对外捐赠（按照实际捐赠的金额）

* 借：其他费用

* 贷：银行存款/库存现金等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存——货币资金





* 3、坏账损失，按照规定对应收账款和其他应收款计提坏账准备

* 借：其他费用

* 贷：坏账准备

* 冲减多提的坏账准备时

* 借：坏账准备

* 贷：其他费用

* 4、罚没支出，按照实际发生金额

* 借：其他费用

贷：银行存款/库存现金/其他应付款

同时进行平行记账：

* 借：其他支出

贷：资金结存—货币资金[实际支付金额]





* 5、其他相关税费、运输费等

* 借：其他费用

* 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：其他支出

* 贷：资金结存

* 6、期末/年末结转

* 借：本期盈余

* 贷：其他费用

* 同时进行平行记账：

* 借：其他结余[非财政、非专项资金支出]

* 借：非财政拨款结转——本年收支结转

[非财政专项资金支出]

* 贷：其他支出

四、期末结转后，本科目应无余额。





(三) 预算结余类

8001 资金结存

* 一、本科目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。

*

* 二、本科目应当设置下列明细科目：

* (一)“零余额账户用款额度”：本明细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。

*

* 年末结账后，本明细科目应无余额。

*

* (二)“货币资金”：本明细科目核算单位以库存现金、银行存款、其他货币资金形态存在的资金。

*

本明细科目年末借方余额，反映单位尚未使用的货币资金。





- * (三) “财政应返还额度”：本明细科目核算实行国库集中支付的单位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。本明细科目下可设置“财政直接支付”、“财政授权支付”两个明细科目进行明细核算。
- * 本明细科目年末借方余额，反映单位应收财政返还的资金额度。



三、资金结存的主要账务处理如下：



* 1、取得预算收入

* (1) 财政授权支付方式下

* 借：零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款收入

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—零余额账户用款额度

* 贷：财政拨款预算收入

* (2) 国库集中支付以外的其他支付方式下

* 借：银行存款

* 贷：财政拨款收入/事业收入/经营收入等

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—货币资金

* 贷：财政拨款预算收入/事业预算收入/经营预算收入等

* (3) 从零余额账户提取现金

* 借：库存现金

* 贷：零余额账户用款额度

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存—货币资金

* 贷：资金结存—零余额账户用款额度等





- * (4) 财政授权支付方式下
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/库存品/固定资产等
- * 贷：零余额账户用款额度

同时进行平行记账：

- * 借：行政支出/事业支出等
- * 贷：资金结存——零余额账户用款额度

2、发生预算支出时

- * (1) 使用以前年度财政直接支付额度
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/库存物品/固定资产等
- * 贷：财政应返还额度

同时进行平行记账：

- * 借：行政支出/事业支出等
- * 贷：资金结存——财政应返还额度

- * (2) 国库集中支付以外的其他方式下
- * 借：业务活动费用/单位管理费用/库存物品/固定资产等
- * 贷：银行存款/库存现金等

同时进行平行记账：

- * 借：事业支出/经营支出等
- * 贷：资金结存——货币资金





* 3、按照规定使用提取的专用基金

* (1) 一般情况下

* 借：专用基金

* 贷：银行存款等

* (2) 购买固定资产、

* 无形资产等

* 借：固定资产/无形资产等

* 贷：银行存款等

* 借：专用基金

* 贷：累计盈余

同时进行平行记账：

1、使用从非财政拨款
结余或经营结余中计提
的专用基金

借：专用结余

贷：资金结存——货币
资金

2、使用从收入中计提
并计入费用的专用基金

借：事业支出等

贷：资金结存——货币
资金





* 4、预算结转结余调整

* (1) 按照规定上缴财政拨款结转结余资金或注销财政拨款结转结余额度的

* 借：累计盈余

* 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——归集上缴/财政拨款结余——归集上缴

* 贷：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

* (2) 按照规定缴回非财政拨款结转资金的

* 借：累计盈余

* 贷：银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结转——缴回资金

* 贷：资金结存——货币资金

* (3) 收到调入的财政拨款结转资金的

* 借：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 贷：累计盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

* 贷：财政拨款结转——归集调入





* 5、因购货退回、发生差错更正等退回国库直接支付、授权支付款项，或者收回货币资金的

* (1) 属于本年度的

* 借：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：业务活动费用/库存物品等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款预算收入/资金结存——零余额账户用款额度、货币资金

* 贷：行政支出/事业支出等

* (2) 属于以前年度的

* 借：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：以前年度盈余调整

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

* 贷：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

(年初余额调整)

* 6、有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时

* 借：其他应交税费——单位应交所得税

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余——累计结余

* 贷：资金结存——货币资金





* 7、年末确认未下达的财政用款额度 (1) 财政直接支付方式

* 借：财政应返还额度——财政直接支付

* 贷：财政拨款收入

* (2) 财政授权支付方式

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：财政拨款收入

* 两种情况下都需要同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：财政拨款预算收入

* 8、年末注销零余额账户用款额度

* 借：财政应返还额度——财政授权支付

* 贷：零余额账户用款额度

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度

* 9、下年初，恢复零余额账户用款额度或收到上年末未下达的零余额账户用款额度的

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

同时进行平行记账：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：资金结存——财政应返还额度

四、本科目年末借方余额，反映单位预算资金的累计滚存情况。





8101 财政拨款结转

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当设置下列明细科目：
 - * (一) 与会计差错更正、以前年度支出收回相关的明细科目“年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整财政拨款结转的金额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * (二) 与财政拨款调拨业务相关的明细科目
 - * 1.“归集调入”：本明细科目核算按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金时，实际调增的额度数额或调入的资金数额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * 2.“归集调出”：本明细科目核算按照规定向其他单位调出财政拨款结转资金时，实际调减的额度数额或调出的资金数额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * 3.“归集上缴”：本明细科目核算按照规定上缴财政拨款结转资金时，实际核销的额度数额或上缴的资金数额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * 4.“单位内部调剂”：本明细科目核算经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位其他未完成项目等的调整金额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。





（三）与年末财政拨款结转业务相关的明细科目

1.“本年收支结转”：本明细科目核算单位本年度财政拨款收支相抵后的余额。

年末结账后，本明细科目应无余额。

2.“累计结转”：本明细科目核算单位滚存的财政拨款结转资金。

本明细科目年末贷方余额，反映单位财政拨款滚存的结转资金数额。

本科目还应当设置“基本支出结转”、“项目支出结转”两个明细科目，并在“基本支出结转”明细科目下按照“人员经费”、“日常公用经费”进行明细核算，在“项目支出结转”明细科目下按照具体项目进行明细核算；同时，本科目还应按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目进行明细核算。

有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的，还应当在本科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

④、财政拨款结转的主要账务处理如下：





* 1、因会计差错更正、购货退回、预付款项收回等发生以前年度调整事项

* (1) 调整增加相关资产

* 借：零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：以前年度盈余调整

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度
/货币资金等

* 贷：财政拨款结转——年初余额调整

* (2) 因会计差错更正调整减少相关资产

* 借：以前年度盈余调整

* 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——年初余额调整

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度/货币资金等





* 2、从其他单位调入财政拨款结转资金，按照实际调增的额度
数额或调入的资金数额

* 借：财政应返款额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 贷：累计盈余

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款
* 额度/货币资金

* 贷：财政拨款结转——归集调入

* 3、向其他单位调出财政拨款结转资金，按照实际调减的额度
数额或调减的资金数额

* 借：累计盈余

* 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——归集调出

* 贷：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款
* 额度/货币资金





* 4、按照规定上缴财政拨款结转资金或注销财政拨款结转额度，按照实际上缴资金数额或注销的资金额度

* 借：累计盈余

* 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结转——归集上缴

* 贷：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

* 5、单位内部调剂财政拨款结余资金，按照调整的金额

* 借：财政拨款结余——单位内部调剂

* 贷：财政拨款结转——单位内部调剂

* 6、年末结转

* (1) 结转财政拨款预算收入

* 借：财政拨款预算收入

* 贷：财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 结转财政拨款预算支出

* 借：财政拨款结转——本年收支结转

* 贷：行政支出/事业支出等[财政拨款支出部分]





- * 7、年末冲销本科目有关明细科目余额
- * 借：财政拨款结转——年初余额调整[该明细科目为贷方余额时]/归集调入/单位内部调剂/本年收支结转[该明细科目为贷方余额时]
- * 贷：财政拨款结转——累计结转
- * 借：财政拨款结转——累计结转
- * 贷：财政拨款结转——归集上缴/年初余额调整[该明细科目为借方余额时]/归集调出/本年收支结转[该明细科目为借方余额时]
- * 8、转入财政拨款结余，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余
- * 借：财政拨款结转——累计结转
- * 贷：财政拨款结余——结转转入
- * 四、本科目年末贷方余额，反映单位滚存的财政拨款结转资金数额。





8102 财政拨款结余

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当设置下列明细科目：
 - * (一) 与会计差错更正、以前年度支出收回相关的明细科目
 - * “年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整财政拨款结余的金额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * (二) 与财政拨款结余资金调整业务相关的明细科目
 - * 1.“归集上缴”：本明细科目核算按照规定上缴财政拨款结余资金时，实际核销的额度数额或上缴的资金数额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * 2.“单位内部调剂”：本明细科目核算经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位其他未完成项目等的调整金额。
 - * 年末结账后，本明细科目应无余额。





(三) 与年末财政拨款结余业务相关的明细科目

- * 1.“结转转入”：本明细科目核算单位按照规定转入财政拨款结余的财政拨款结转资金。
- * 年末结账后，本明细科目应无余额。
- * 2.“累计结余”：本明细科目核算单位滚存的财政拨款结余资金。
- * 本明细科目年末贷方余额，反映单位财政拨款滚存的结余资金数额。
- * 本科目还应当按照具体项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目等进行明细核算。
- * 有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的，还应当在本科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

三、财政拨款结余的主要账务处理如下：





* 1、因购货退回、会计差错更正等发生以前年度调整事项

* (1) 调整增加相关资产

* 借：零余额账户用款额度/银行存款等

* 贷：以前年度盈余调整

* 同时进行平行记账：

* 借：资金结存——零余额账户用款额度/货币资金等

* 贷：财政拨款结余——年初余额调整

* (2) 因会计差错更正调整减少相关资产

* 借：以前年度盈余调整

* 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结余——年初余额调整

* 贷：资金结存——零余额账户用款额度/货币资金等

* 2、按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余额度（按照实际上缴资金数额或注销的资金数额）

* 借：累计盈余

* 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

* 同时进行平行记账：

* 借：财政拨款结余——归集上缴

* 贷：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金





- * 3、单位内部调剂财政拨款结余资金，按照调整的金额
 - * 借：财政拨款结余——单位内部调剂
 - * 贷：财政拨款结转——单位内部调剂
- * 4、年末，转入财政拨款结余，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余
 - * 借：财政拨款结转——累计结转
 - * 贷：财政拨款结余——结转转入
- * 5、年末冲销本科目有关明细科目余额
 - * 借：财政拨款结余——年初余额调整[该明细科目为贷方余额时]
 - * 贷：财政拨款结余——累计结余
 - * 借：财政拨款结余——累计结余
 - * 贷：财政拨款结余——年初余额调整[该明细科目为借方余额时]
 - * 贷：财政拨款结余——归集上缴
 - * 贷：财政拨款结余——单位内部调剂
 - * 借：财政拨款结余——结转转入
 - * 贷：财政拨款结余——累计结余



* 四、本科目年末贷方余额，反映单位滚存的财政拨款结余资金数



8201 非财政拨款结转

* 一、本科目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。

*

* 二、本科目应当设置下列明细科目：

*

* (一)“年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整非财政拨款结转的资金。

*

年末结账后，本明细科目应无余额。

*

* (二)“缴回资金”：本明细科目核算按照规定缴回非财政拨款结转资金时，实际缴回的资金数额。

*

年末结账后，本明细科目应无余额。

*

* (三)“项目间接费用或管理费”：本明细科目核算单位取得的科研项目预算收入中，按照规定计提项目间接费用或管理费的数额。

*

年末结账后，本明细科目应无余额。

(四)“本年收支结转”：本明细科目核算单位本年度非同级财政拨款专项收支相抵后的余额。

年末结账后，本明细科目应无余额。





- * (五) “累计结转”：本明细科目核算单位滚存的非同级财政拨款专项结转资金。
- * 本明细科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款滚存的专项结转资金数额。
- * 本科目还应当按照具体项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目等进行明细核算。



三、非财政拨款结转的主要账务处理如下：



- * 1、按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费
- * 借：单位管理费用
- * 贷：预提费用——项目间接费用或管理费

同时进行平行记账：

- * 借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费
- * 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

- * 2、因购货退回、会计差错更正等发生以前年度调整事项

(1) 调整增加相关资产

- * 借：银行存款等
- * 贷：以前年度盈余调整

同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：非财政拨款结转——年初余额调整

(2) 调整减少相关资产

- * 借：以前年度盈余调整
- * 贷：银行存款等

同时进行平行记账：

- * 借：非财政拨款结转——年初余额调整
- * 贷：资金结存——货币资金





* 3、按照规定缴回非财政拨款结转资金（按照实际缴回资金）

* 借：累计盈余

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结转——缴回资金

* 贷：资金结存——货币资金

* 4、年末结转

* (1) 结转非财政拨款专项收入

* 借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入/非同级财政拨款预算收入/债务预算收入/其他预算收入

* 贷：非财政拨款结转——本年收支结转

* (2) 结转非财政拨款专项支出

* 借：非财政拨款结转——本年收支结转

* 贷：行政支出/事业支出/其他支出





- * 5、年末冲销本科目相关明细科目金额
- * 借：非财政拨款结转——年初余额调整[该明细科目为贷方余额时]
- * 借：非财政拨款结转——本年收支结转[该明细科目为贷方余额时]
- * 贷：非财政拨款结转——累计结转
- * 借：非财政拨款结转——累计结转
- * 贷：非财政拨款结转——年初余额调整[该明细科目为借方余额时]
- * 贷：非财政拨款结转——缴回资金
- * 贷：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费
- * 贷：非财政拨款结转——本年收支结转[该明细科目为借方余额时]
- * 6、将留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金转入非财政拨款结余
- * 借：非财政拨款结转——累计结转
- * 贷：非财政拨款结余——结转转入
- * 四、本科目年末贷方余额，反映单位滚存的非同级财政拨款专项结转资金数额。





8202 非财政拨款结余

- * 一、本科目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。
- * 二、本科目应当设置下列明细科目：
 - * （一）“年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整非财政拨款结余的资金。
年末结账后，本明细科目应无余额。
 - * （二）“项目间接费用或管理费”：本明细科目核算单位取得的科研项目预算收入中，按照规定计提的项目间接费用或管理费数额。
年末结账后，本明细科目应无余额。





* (三) “结转转入”：本明细科目核算按照规定留归单位使用，由单位统筹调配，纳入单位非财政拨款结余的非同级财政拨款专项剩余资金。

* 年末结账后，本明细科目应无余额。

* (四) “累计结余”：本明细科目核算单位历年滚存的非同级财政拨款、非专项结余资金。

*

* 本明细科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款滚存的非专项结余资金数额。

*

* 本科目还应当按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目进行明细核算。

三、非财政拨款结余的主要账务处理如下：





- * 1、按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费
- * 借：单位管理费用
- * 贷：预提费用——项目间接费用或管理费

* 同时进行平行记账：

- * 借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费
- * 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

- * 2、实际缴纳企业所得税

- * 借：其他应交税费——单位应交所得税
- * 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

- * 借：非财政拨款结余——累计结余
- * 贷：资金结存——货币资金

- * 3、因购货退回、会计差错更正等发生以前年度调整事项

- * (1) 调整增加相关资产

- * 借：银行存款等
- * 贷：以前年度盈余调整

* 同时进行平行记账：

- * 借：资金结存——货币资金
- * 贷：非财政拨款结余——年初余额调整





* (2) 调整减少相关资产

* 借：以前年度盈余调整

* 贷：银行存款等

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余——年初余额调整

* 贷：资金结存——货币资金

* 4、将留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金转入非财政拨款结余

* 借：非财政拨款结转——累计结转

* 贷：非财政拨款结余——结转转入





- * 5、年末冲销本科目相关明细科目余额
- * 借：非财政拨款结余——年初余额调整[该明细科目
- * 为贷方余额时]
- * 借：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费
- * 借：非财政拨款结余——结转转入
- * 贷：非财政拨款结余——累计结余
- * 借：非财政拨款结余——累计结余
- * 贷：非财政拨款结余——年初余额调整[该明
- * 细科目为借方余额时]
- * 贷：非财政拨款结余——缴回资金

6、年末结转

(1) 非财政拨款结余分配为贷方余额

- 借：非财政拨款结余分配
- 贷：非财政拨款结余——累计结余

(2) 非财政拨款结余分配为借方余额

- 借：非财政拨款结余——累计结余
- 贷：非财政拨款结余分配

四、本科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款结余资金的累计滚存数额。





8301 专用结余

- * 一、本科目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。

- * 二、本科目应当按照专用结余的类别进行
明细核算。

- * 三、专用结余的主要账务处理如下：





* 1、计提专用基金

* (1) 从预算收入中按照一定比例提取基金并计入费用

* 借：业务活动费用等

* 贷：专用基金

* (2) 从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金

* 借：本年盈余分配

* 贷：专用基金

* 同时进行平行记账：

* 借：非财政拨款结余分配

* 贷：专用结余





* 2、按照规定使用提取的专用基金

* 借：专用基金

* 贷：银行存款等

* 使用专用基金购置固定资产、无形资产的

* 借：固定资产/无形资产

* 贷：银行存款等

* 借：专用基金

* 贷：累计盈余

* 同时进行平行记账：

* (1) 使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的基金

* 借：专用结余

* 贷：资金结存——货币资金

* (2) 使用从预算收入中提取并计入费用的基金

* 借：事业支出等

* 贷：资金结存——货币资金

四、本科目年末贷方余额，反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。





8401 经营结余

- * 一、本科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。
- * 二、本科目可以按照经营活动类别进行明细核算。
- * 三、经营结余的主要账务处理如下：





* 1、年末经营收支结转

* 借：经营预算收入

* 贷：经营结余

* 借：经营结余

* 贷：经营支出

* 2、年末转入结余分配

* 借：经营结余

* 贷：非财政拨款结余分配

* 年末结余在借方，则不予结转

* 四、年末结账后，本科目一般无余额；如为借方余额，反映事业单位累计发生的经营亏损。





8501 其他结余

- * 一、本科目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。
- * 二、其他结余的主要账务处理如下：





* 1、年末

* (1) 结转预算收入（除财政拨款收入、非同级财政专项收入、经营收入以外）

* 借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入/非同级财政拨款预算收入/债务预算收入/其他预算收入[非专项资金收入部分]

* 借：投资预算收益[为贷方余额时]

* 贷：其他结余

* 借：其他结余

* 贷：投资预算收益[为借方余额时]

* (2) 结转预算支出（除同级财政拨款支出、非同级财政专项支出、经营支出以外）

* 借：其他结余

* 贷：行政支出/事业支出/其他支出[非财政、非专项资金支出部分]

* 贷：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

* 2、行政单位转入非财政拨款结余

* (1) 其他结余为贷方余额

* 借：其他结余

* 贷：非财政拨款结余——累计结余





* (2) 其他结余为借方余额

* 借：非财政拨款结余——累计结余

* 贷：其他结余

* 3、事业单位年末转入结余分配

* (1) 其他结余为贷方余额

* 借：其他结余

* 贷：非财政拨款结余分配

* (2) 其他结余为借方余额

* 借：非财政拨款结余分配

* 贷：其他结余

* 三、年末结账后，本科目应无余额。





8701 非财政拨款结余分配

- * 一、本科目核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。
- * 二、非财政拨款结余分配的主要账务处理如下：





* 1、事业单位年末结余转入

* (1) 其他结余为贷方余额

* 借：其他结余

* 贷：非财政拨款结余分配

* (2) 其他结余为借方余额

* 借：非财政拨款结余分配

* 贷：其他结余

* (3) 经营结余为贷方余额时

* 借：经营结余

* 贷：非财政拨款结余分配

* 2、计提专用基金，从非财政拨款结余中提取

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余





- * 3、事业单位转入非财政拨款结余
- * (1) 非财政拨款结余分配为贷方余额
- * 借：非财政拨款结余分配
- * 贷：非财政拨款结余——累计结余
- * (2) 非财政拨款结余分配为借方余额
- * 借：非财政拨款结余——累计结余
- * 贷：非财政拨款结余分配
- * 三、年末结账后，本科目应无余额。





完毕！ 谢谢

李文军

18686117185（微信同号）

