



# 政府会计制度学习交流

**2018年10月**

**西安理工大学 韩俊仕**

**联系方式：15991742235（微信）**

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

## 补充规定：关于按合同完成进度确认事业收入（权责发生制）

高等学校以合同完成进度确认事业收入时，应当根据业务实质，选择

（1）累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（科研？）、（2）已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、（3）已经完成的时间占合同期限的比例（房租？）、（4）实际测定的完工进度等方法，合理确定合同完成进度。????

## 专用基金不等于专用结余

财务会计的净资产：

**3101 专用基金**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。包括

①年末从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金（借：本年盈余分配、贷：专用基金）和②从收入中提取专用基金并计入费用（借：业务活动费用、贷：专用基金）。使用时（1）日常支出-借：专用基金；贷：银行存款。（2）买设备：借：固定资产；贷：银行存款；同时：借：专用基金；贷：累计盈余？？

折旧时间接减少累计盈余。

预算会计的预算结余：

**8301 专用结余**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。只包括从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金（借：非财政拨款结余分配、贷：专用结余）。福利基金

## 专用基金不等于专用结余

(2) 买设备：借：固定资产；贷：银行存款；同时：借：专用基金；贷：累计  
盈余??

A大学 银行存款50000万元、专用基金50000万元。

张老师2019年1月1日买设备一台49999万元（使用年限1年）。

借：固定资产 49999

贷：银行存款 49999

问题1：专用基金没有减少？

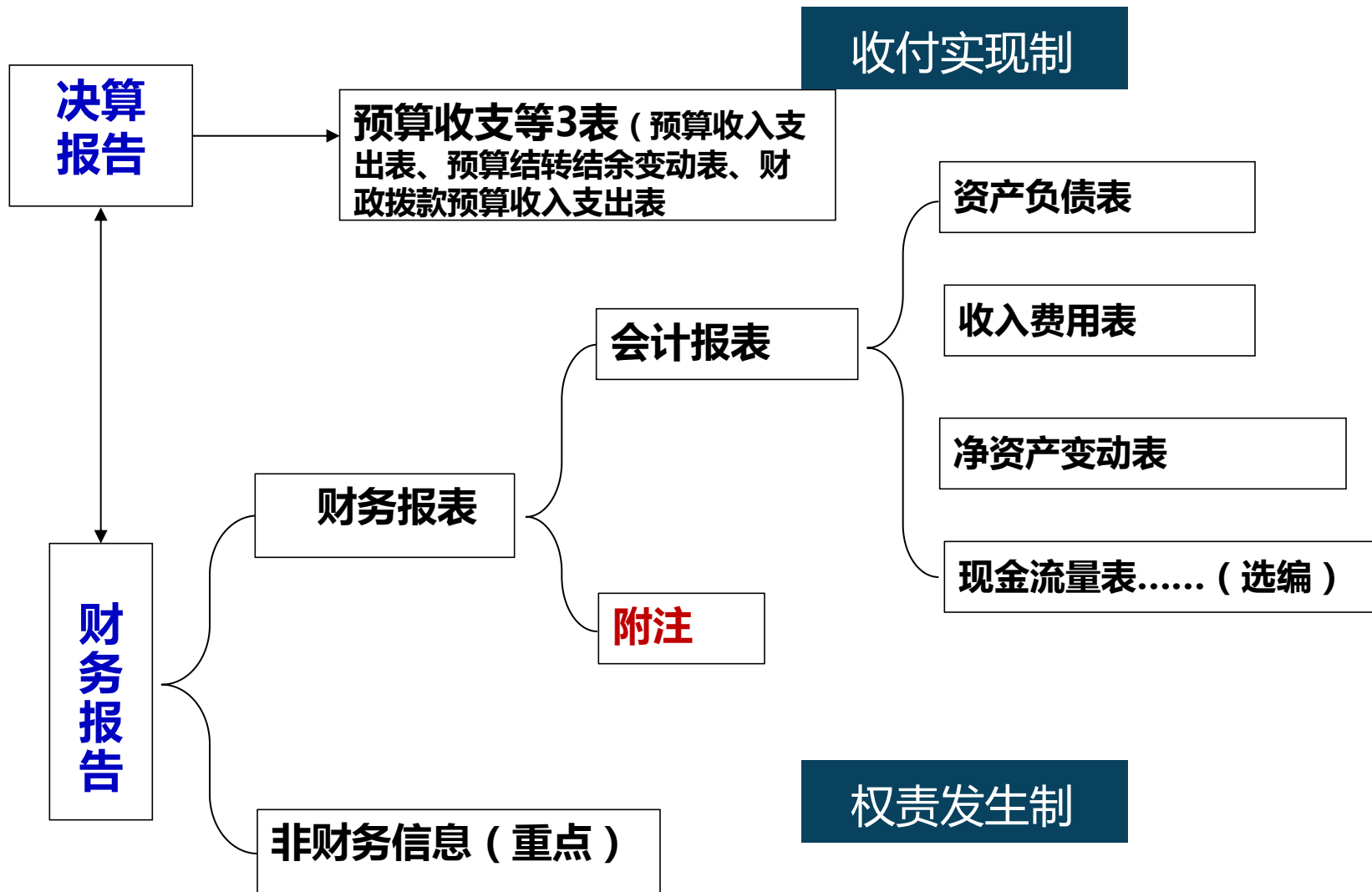
问题2：当年计提折旧49999万元

借：业务活动费用 49999

贷：固定资产累计折旧 49999

年末：收入=0，费用49999，当年累计盈余-49999万元。

借：专用基金；贷：累计盈余



**本年盈余与预算结余差异调节表 (附注)**

## (一) 报表构成及新旧变化

编号	报表名称	编制期
<b>财务报表</b>		
会政财01表	资产负债表	<b>月度</b> 、年度
会政财02表	收入费用表	<b>月度</b> 、年度
会政财03表	净资产变动表	年度
会政财04表	现金流量表	年度
	附注	年度
<b>预算会计报表</b>		
会政预01表	预算收入支出表	年度
会政预02表	预算结转结余变动表	年度
会政预03表	财政拨款预算收入支出表	年度

- **保留并完善的报表**
  - 资产负债表
  - 预算收入支出表（**预算会计**）
  - 财政拨款预算收入支出表（**预算会计**）
- **增加的报表**
  - 收入费用表（**财务会计**）
  - 净资产变动表（**财务会计**）
  - 现金流量表（**自愿非强制**）
  - 预算结转结余变动表（**预算会计**）
- **细化了报表附注**

- 相关要求
  - **至少**按年度编制财务报表和预算会计报表
  - 财务报表和预算会计报表应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制
  - 会计政策变更、会计差错调整
    - 如果本年度单位发生了因前期差错更正、会计政策变更等调整以前年度盈余的事项，还应当对“**年初余额**”或“**上年数**”栏中的有关项目金额进行相应调整
  - 单位对报表项目的适用性



## (二) 主要报表格式及说明

### 1.资产负债表

- 结构
- 大多数项目根据相应科目余额直接填列
- 部分项目根据相关科目余额分析填列
- 单列**受托代理资产/负债**
- **注意合计项目????**
- 月度报表和年度报表项目

# 资产负债表

会政财 01 表

编制单位：\_\_\_\_\_ 年 月 日

单位：元

资 产	期末 余额	年初 余额	负债和净资产	期末 余额	年初 余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金			短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税费		
应收票据			应缴财政款		
<b>应收账款净额</b>			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收利息			应付政府补贴款		
<b>其他应收款净额</b>			应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
<b>流动资产合计</b>			其他流动负债		
<b>非流动资产：</b>			<b>流动负债合计</b>		
长期股权投资			<b>非流动负债：</b>		
长期债券投资			长期借款		
固定资产原值			长期应付款		
减：固定资产累计折旧			预计负债		
<b>固定资产净值</b>			其他非流动负债		
工程物资			<b>非流动负债合计</b>		
在建工程			受托代理负债		

坏账准备？

固定资产净值			其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
在建工程			受托代理负债		
无形资产原值			负债合计		
减：无形资产累计摊销					
无形资产净值					
研发支出					
公共基础设施原值					
减：公共基础设施累计折旧（摊销）					
公共基础设施净值					
政府储备物资					
文物文化资产					
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧			净资产：		
保障性住房净值			累计盈余		
长期待摊费用			专用基金		
待处理财产损溢			权益法调整		
其他非流动资产			无偿调拨净资产*		—

**本期盈余  
无偿调拨净资产**

**年末转入“累计盈余”**

157

**累计盈余、权益法调整  
专用基金**

非流动资产合计			本期盈余*		—
受托代理资产			净资产合计		
<b>资产总计</b>			<b>负债和净资产总计</b>		

注：“\*”标识项目为月报项目，年报中不需列示。

## 2.收入费用表

- 收入项目主要按照来源
- 费用项目主要按照功能
- 根据需要，还可按照费用的**经济分类**编制收入费用表  
( **好像在“附注”，有没有？** )

## 收入费用表

会政财 02 表  
单位：元

编制单位：\_\_\_\_\_ 年\_\_月

项 目	本月数	本年累计数
<b>一、本期收入</b>		
(一) 财政拨款收入		
其中：政府性基金收入		
(二) 事业收入		
(三) 上级补助收入		
(四) 附属单位上缴收入		
(五) 经营收入		
(六) 非同级财政拨款收入		
(七) 投资收益		
(八) 捐赠收入		
(九) 利息收入		
(十) 租金收入		
(十一) 其他收入		
<b>二、本期费用</b>		
(一) 业务活动费用		
(二) 单位管理费用		
(三) 经营费用		
(四) 资产处置费用		
(五) 上缴上级费用		
(六) 对附属单位补助费用		
(七) 所得税费用		
(八) 其他费用		
<b>三、本期盈余</b>		

# 收入费用表

会政财02表

单编制位：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_年\_\_月

单位：元

项 目	本月数	本年累计数
<b>一、本期收入</b>		
（一）财政拨款收入		
其中：政府性基金收入		
（二）事业收入		
其中：教育事业收入		
科研事业收入		
（三）上级补助收入		
（四）附属单位上缴收入		
（五）经营收入		
（六）非同级财政拨款收入		
（七）投资收益		
（八）捐赠收入		
（九）利息收入		
（十）租金收入		
（十一）其他收入		
<b>其中：后勤保障单位净收入</b>		

## 收入费用表

会政财02表

编制单位：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_年\_\_月

单位：元

<b>二、本期费用</b>		
（一）业务活动费用		
其中：教育费用		
科研费用		
（二）单位管理费用		
其中：行政管理费用		
后勤保障费用		
离退休费用		
单位统一负担的其他管理费用		
（三）经营费用		
（四）资产处置费用		
（五）上缴上级费用		
（六）对附属单位补助费用		
（七）所得税费用		
（八）其他费用		
<b>三、本期盈余</b>		

### 3.净资产变动表

项 目	本年数			
	累计盈余	专用基金	权益法调整	净资产合计
一、上年年末余额	*	*	*	*
二、以前年度盈余调整（减少以“-”号填列）	*	——	——	*
三、本年年初余额	*	*	*	*
四、本年变动金额（减少以“-”号填列）			*	*
（一）本年盈余	*	——	——	*
（二）无偿调拨净资产	*	——	——	*
（三）归集调整预算结转结余	*	——	——	*
（四）提取或设置专用基金	*		——	*
其中：从预算收入中提取	——	*	——	*
<b>从预算结余中提取</b>	*	*	——	*
设置的专用基金	——	*	——	*
（五）使用专用基金	*		——	*
（六）权益法调整	——	——	*	
五、本年年末余额				

**一+二=三，三+四=五**



## 4.现金流量表 (日常+投资+筹资+汇率=净额)

- 单位可根据实际情况**自行选择编制现金流量表**

现金流量表

编制单位: \_\_\_\_\_ 年

会政财 04 表  
单位: 元

项 目	会政财 04 表	
	本年 金额	上年 金额
一、日常活动产生的现金流量:		
财政基本支出拨款收到的现金		
财政非资本性项目拨款收到的现金		
事业活动收到的除财政拨款以外的现金		
收到的其他与日常活动有关的现金		
日常活动的现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付的其他与日常活动有关的现金		
日常活动的现金流出小计		
日常活动产生的现金流量净额		

**基本支出拨款+**  
**财政非资本性项目拨款**

# 报表

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流入小计		
购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金		
对外投资支付的现金		
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金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
财政资本性项目拨款收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流入小计		
偿还借款支付的现金		
偿还利息支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金净增加额		

投资???

投资???

基本支出拨款+  
财政非资本性项目拨款

借款or往来款项(日常活动)?

## 4.预算收入支出表

- 对现行“预算收入支出表”瘦身
- “两步式”
- 减少项目合并，提高明晰性

# 预算收入支出表

会政预 01 表  
单位：元

编制单位：\_\_\_\_\_年

## 预算会计

### 事业预算收入

**债务预算收入，钱哪去了？**  
**各种支出？不一定是还本？**

**( 投资支出—投资预算收益 )**

项 目	本年数	上年数
一、本年预算收入		
(一) 财政拨款预算收入		
其中：政府性基金收入		
(二) 事业预算收入		
(三) 上级补助预算收入		
(四) 附属单位上缴预算收入		
(五) 经营预算收入		
(六) 债务预算收入		
(七) 非同级财政拨款预算收入		
(八) 投资预算收益		
(九) 其他预算收入		
其中：利息预算收入		
捐赠预算收入		
租金预算收入		
二、本年预算支出		
(一) 行政支出		
(二) 事业支出		
(三) 经营支出		
(四) 上缴上级支出		
(五) 对附属单位补助支出		
(六) 投资支出		
(七) 债务还本支出		
(八) 其他支出		
其中：利息支出		
捐赠支出		
三、本年预算收支差额		

# 预算收入支出表

会政预01表

编制单位：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_年

单位：元

项目	本年数	上年数
<b>一、本年预算收入</b>		
（一）财政拨款预算收入		
其中：政府性基金收入		
（二）事业预算收入		
其中：教育事业预算收入		
科研事业预算收入		
（三）上级补助预算收入		
（四）附属单位上缴预算收入		
（五）经营预算收入		
（六）债务预算收入		
（七）非同级财政拨款预算收入		
（八）投资预算收益		
（九）其他预算收入		
其中：利息预算收入		
捐赠预算收入		
租金预算收入		
后勤保障单位净预算收入		

# 预算收入支出表

会政预01表

编制单位：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_年

单位：元

<b>二、本年预算支出</b>		
（一）行政支出		
（二）事业支出		
其中：教育支出		
科研支出		
行政管理支出		
后勤保障支出		
离退休支出		
（三）经营支出		
（四）上缴上级支出		
（五）对附属单位补助支出		
（六）投资支出		
（七）债务还本支出		
（八）其他支出		
其中：利息支出		
捐赠支出		
<b>三、本年预算收支差额</b>		

## 5. 预算结转结余变动表

- 从现行“预算收入支出表” **拆分**而来
- 完整反映预算结余变动情况

# 预算结转结余变动表

会政预 02 表

编制单位：\_\_\_\_\_ 年

单位：元

项 目	本年数	上年数
一、年初预算结转结余		
(一) 财政拨款结转结余		
(二) 其他资金结转结余		
二、年初余额调整(减少以“-”号填列)		
(一) 财政拨款结转结余		
(二) 其他资金结转结余		
三、本年变动金额(减少以“-”号填列)		
(一) 财政拨款结转结余		
1. 本年收支差额		
2. 归集调入		
3. 归集上缴或调出		
(二) 其他资金结转结余		
1. 本年收支差额		
2. 缴回资金		
3. 使用专用结余		
4. 支付所得税		
四、年末预算结转结余		
(一) 财政拨款结转结余		
1. 财政拨款结转		
2. 财政拨款结余		
(二) 其他资金结转结余		
1. 非财政拨款结转		
2. 非财政拨款结余		
3. 专用结余		
4. 经营结余(如有余额,以“-”号填列)		

**年末预算结转结余**

**财政  
非财政**

**非财政 = 其他资金 (含专项)**  
**= 结转 + 结余 + 专用结余**  
**+ 经营结余 ? ? ? ? ?**



## 6. 财政拨款预算收入支出表

- 与现行报表格式基本一致

# 财政拨款预算收入支出表

会政预 03 表

单位：元

编制单位：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_年

项目	年初财政拨款 结转结余		调整年初 财政拨款 结转结余	本年 归集 调入	本年归 集上缴 或调出	单位内部调剂		本年财政 拨款收入	本年财政 拨款支出	年末财政拨款 结转结余	
	结转	结余				结转	结余			结转	结余
一、一般公共预算财政拨款											
(一) 基本支出											
1. 人员经费											
2. 日常公用经费											
(二) 项目支出											
1. XX 项目											
2. XX 项目											
.....											
二、政府性基金预算财政拨款											
(一) 基本支出											
1. 人员经费											
2. 日常公用经费											
(二) 项目支出											
1. XX 项目											
2. XX 项目											
.....											
总计											

仅对财政

基本 = 人员 + 日常公用

科目设置？

### （三）报表附注有关问题

- 细化了报表附注
  - 报表重要项目说明
    - 与准则要求相协调
    - **满足合并抵销需要（财务会计-收入、支出、往来分单位？？？）**

**附注**主要包括下列内容：

#### （一）单位的基本情况

单位应当简要披露其基本情况，包括单位主要**职能**、主要**业务**活动、所在地、预算管理关系等。

#### （二）会计报表编制基础

#### （三）遵循政府会计准则、制度的声明

## （四）重要会计政策和会计估计

单位应当采用与其业务特点相适应的具体会计政策，并充分披露报告期内采用的重要会计政策和会计估计。主要包括以下内容：

1.会计期间。

2.记账本位币，外币折算汇率。

**3.坏账准备的计提方法。**

4.存货类别、发出存货的计价方法、存货的盘存制度，以及低值易耗品和包装物的摊销方法。

**5.长期股权投资的核算方法。**

6.固定资产分类、折旧方法、折旧年限和年折旧率；融资租入固定资产的计价和折旧方法。

7.无形资产的计价方法；使用寿命有限的无形资产，其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，其使用寿命不确定的判断依据；单位内部研究开发项目划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

## （五）会计报表重要项目说明

按照资产负债表和收入费用表项目列示顺序，采用文字和数据描述相结合的方式披露重要项目的明细信息。报表**重要项目的明细金额合计，应当与报表项目金额相衔接。**报表重要项目说明应**包括但不限于**下列内容：

## 1. 货币资金的披露格式如下：

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合计		

2. 应收账款按照**债务人类别**披露的格式如下：

债务人类别	期末余额	年初余额
政府会计主体：		
部门内部单位		
单位 1		
.....		
部门外部单位		
单位 1		
.....		
其他：		

3. 存货的披露格式如下：

存货种类	期末余额	年初余额
1.		
.....		
合计		

4. 其他流动资产的披露格式如下：

项目	期末余额	年初余额
1.		
.....		
合计		

注：有长期待摊费用、其他非流动资产的，可比照其他流动资产进行披露。



## 5. 长期投资

(1) 长期债券投资的披露格式如下：

债券发行主体	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.				
.....				
合计				

注：有短期投资的，可比照长期债券投资进行披露。

(2) 长期股权投资的披露格式如下：

被投资单位	核算方法	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.					
.....					

## 6. 固定资产

(1) 固定资产的披露格式如下：

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计				
其中：房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品				
图书、档案				
家具、用具、装具及动植物				
二、累计折旧合计				
其中：房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
家具、用具、装具				
三、账面价值合计				
其中：房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品				
图书、档案				
家具、用具、装具及动植物				

**已提足折旧的固定资产名称、数量等情况。**

**出租、出借固定资产以及固定资产对外投资等情况。**

## 8. 无形资产

(1) 各类无形资产的披露格式如下：

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计				
1.				
.....				
二、累计摊销合计				
1.				
.....				
三、账面价值合计				
1.				
.....				

(2) 计入当期损益的研发支出金额、确认为无形资产的研发支出金额。

(3) 无形资产出售、对外投资等处置情况。

12. 应付账款按照债权人类别披露的格式如下：

债权人类别	期末余额	年初余额
政府会计主体：		
部门内部单位		
单位 1		
.....		
部门外部单位		
单位 1		
.....		
其他：		
单位 1		
.....		
合计		

注：有应付票据、预收账款、其他应付款、长期应付款的，可比照应付账款进行披露。



## 14. 长期借款

(1) 长期借款按照债权人披露的格式如下：

债权人	期末余额	年初余额
1.		
.....		
合计		

注：有短期借款的，可比照长期借款进行披露。

(2) 单位有基建借款的，应当分基建项目披露长期借款年初数、  
本年变动数、年末数及到期期限。

15. 事业收入按照收入来源的披露格式如下：

收入来源	本期发生额	上期发生额
来自 <b>财政专户</b> 管理资金		
本部门内部单位		
<b>单位 1</b>		
.....		
<b>本部门以外</b> 同级政府单位		
单位 1		
.....		
其他		
单位 1		
.....		
合计		

## 16. 非同级财政拨款收入按收入来源的披露格式如下：

收入来源	本期发生额	上期发生额
本部门以外同级政府单位		
单位 1		
.....		
本部门以外非同级政府单位		
单位 1		

17. 其他收入按照收入来源的披露格式如下：

收入来源	本期发生额	上期发生额
本部门内部单位		
单位 1		
.....		
本部门以外同级政府单位		
单位 1		
.....		
本部门以外非同级政府单位		
单位 1		
.....		
其他		
单位 1		
.....		
合计		



## 18. 业务活动费用

(1) 按经济分类的披露格式如下：

项目	本期发生额	上期发生额
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		
.....		

**注：有单位管理费用、经营费用的，可比照（业务活动费用）此表进行披露**

(2) 按支付对象的披露格式如下：

支付对象	本期发生额	上期发生额
本部门内部单位		
单位 1		
.....		
本部门以外同级政府单位		
单位 1		
.....		
其他		
单位 1		
.....		
合计		

注：有单位管理费用、经营费用的，可比照（业务活动费用）此表进行披露。

19. 其他费用按照类别披露的格式如下：

费用类别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
坏账损失		
罚没支出		
.....		
合计		

坏账准备—应收账款+其他应收款

20. 本期费用按照经济分类的披露格式如下：

项目	本年数	上年数
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		

207

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		
所得税费用		
资产处置费用		
上缴上级费用		
对附属单位补助费用		
其他费用		
本期费用合计		

**单位在编制“收入费用表”的基础上，可以根据需要按照此表披露的内容编制收入费用表**

## （六）本年盈余与预算结余的差异情况说明

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

项 目	金 额
<b>一、本年预算结余（本年预算收支差额）（预算会计）</b>	资金结存
<b>二、差异调节</b>	——
<b>（一）重要事项的差异</b>	
<b>加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入</b> <b>有没有资金？有还是没有？</b>	
(1) 应收款项、预收账款确认的收入	
(2) 接受非货币性资产捐赠确认的收入	
<b>2.当期确认为预算支出但没有确认为费用</b> <b>有没有资金？</b>	
(1) 支付应付款项、预付账款的支出	
(2) 为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	
(3) 为购建固定资产等的资本性支出	
(4) 偿还 <b>借款本息支出</b>	
<b>减：1.当期确认为预算收入但没有确认为收入</b>	
(1) 收到应收款项、预收账款确认的预算收入	
(2) 取得借款确认的预算收入（ <b>银行贷款</b> ）	
<b>2.当期确认为费用但没有确认为预算支出</b>	
(1) 发出存货、政府储备物资等确认的费用	
(2) 计提的折旧费用和摊销费用	
(3) 确认的资产处置费用（处置资产价值）	
(4) 应付款项、预付账款确认的费用	
<b>（二）其他事项差异（重要性原则）</b>	
<b>三、本年盈余（本年收入与费用的差额）（财务会计）</b>	累计盈余

## 本年盈余与预算结余的差异情况表

会计年度:2018年 会计期间:01月-09月

单位:元

项目	行次	金额
一、本年预算结余(本年预算收支差额)	1	
二、差异调节	2	-400.00
(一)重要事项差异	3	-400.00
加:1.当期确认为收入但没有确认为预算收入	4	
(1)应收款项、预收账款确认的收入	5	
(2)接受非货币性资产捐赠确认的收入	6	
2.当前确认为预算支出但没有确认为费用	7	
(1)支付应付款项、预付账款的支出	8	
(2)为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	9	
(3)为购建固定资产等的资本性支出	10	
(4)偿还借款本息支出	11	
减:1.当前确认为预算收入但没有确认为收入	12	
(1)收到应收款项、预收账款确认的预算收入	13	
(2)取得借款确认的预算收入	14	
2.当期确认为费用但没有确认为预算支出	15	400.00
(1)发出存货、政府储备物资等确认的费用	16	
(2)计提的折旧费用和摊销费用	17	
(3)确认的资产处置费用(处置资产价值)	18	
(4)应付款项、预付账款确认的费用	19	400.00
(二)其他事项差异	20	
三、本年盈余(本年收入与费用的差额)	21	-400.00

## （七）其他重要事项说明

1.资产负债表日存在的重要或有事项说明。**没有重要或有事项的，也应说明。**

2.以**名义金额**计量的资产名称、数量等情况，以及以名义金额计量理由的说明。

3.通过**债务资金形成的固定资产**、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及与此相关的债务偿还情况等说明。

4.重要资产置换、无偿调入（出）、捐入（出）、报废、重大毁损等情况的说明。

5.事业单位将单位**内部独立核算单位的会计信息纳入本单位财务报表情况的说明。**

6.政府会计具体准则中要求附注披露的其他内容。

7.有助于理解和分析单位财务报表需要说明的其他事项。



## 补充规定

### （三）关于校内独立核算单位报表编制的规定

#### 1.关于高等学校报表编制的范围

由高等学校及其所属单位举办的**校内独立核算单位（不同于制度中提及的附属单位**如研究院、分校、后勤部门等，应当按照新制度开展本单位的会计核算和报表编制工作。

高等学校在编制年度报表时，应当将校内独立核算单位纳入高等学校报表编制范围。

#### 2.关于将校内独立核算单位会计信息纳入高等学校报表的总原则

将校内独立核算单位的会计信息纳入高等学校报表时，总的原则是将校内独立核算单位的报表信息并入学校相关报表的相应项目，并抵销学校内部业务或事项对学校报表的影响。

本规定所称校内独立核算单位，是指高等学校内部不具有法人资格的独立核算单位或部门。本规定所称校内独立核算单位不同于新制度所称附属单位。新制度所称附属单位，是指高等学校下属的具有法人资格的独立核算单位。

## 补充规定

### （三）关于校内独立核算单位报表编制的规定

#### 3. 关于具有后勤保障职能的校内独立核算单位有关业务的特殊规定

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

**具有后勤保障职能的校内独立核算单位一般指校医院、食堂、水电暖中心、物业管理中心、宿舍管理中心等。**

#### 4. 关于将校内独立核算单位会计信息纳入高等学校财务报表情况的披露

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

04

PART 03

第四部分

## 新旧政府会计衔接规定

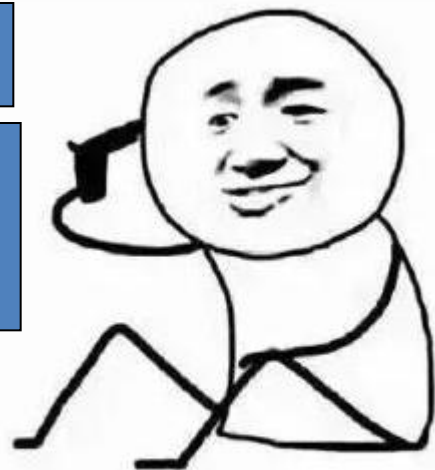
自我救赎的机会？

# 双体系记账的五大特征——

- 纳入本期部门预算管理的现金收支平行记账，编制双分录
- 实提折旧与摊销
- 新设资金结存起借贷平衡作用
- 财务会计、预算会计都设有收入核算
- 不是双系统，而是单账套，同一张凭证同时进行账务自理，各自求平衡

## 财务分录 Vs 预算分录

是否生成预算分录		如何生成预算分录	
标准1：是否纳入预算管理	标准2：是否涉及货币资金	预算会计科目	预算会计金额
对等生成	差额生成		



我只是一个幼儿园刚毕业20几年的孩子，为什么要承受这么多

## 高校-政府会计制度改革之历程

1998年前

预算单位  
会计制度

1998年前，全国行政事业单位按不同预算管理方式，分别实行全额、差额、自收自支单位预算会计制度。

1998年  
事业单位  
会计准则  
+  
行业会计  
制度

1998年，事业单位会计改革，形成事业单位会计准则+行业会计制度体系。高校会计制度正式成为一个行业制度。

2013年  
事业单位  
会计准则  
+  
行业会计  
制度

2013年，事业单位会计准则与行业会计制度修订。

2019年  
政府会计  
准则  
+  
政府会计  
制度

2018年，政府会计改革，取消行政单位会计制度、事业单位准则和行业会计制度，形成统一的“政府会计准则+政府会计制度”体系。

# 高校-政府会计制度改革之历程

1

## 1998年改革

财政资金投入不足，行政事业单位资金来源与运用方式的日益多元化，以及当时企业会计改革的成功，引发与推动了行政事业单位会计制度的改革。

2

## 2014年改革

经济快速发展，财政资金对行政与事业单位投入日益加大，财政管理科学化精细化的要求，推动了对事业单位准则与行业会计制度，及行政单位会计制度的修订。

3

## 2018年改革

全面深化改革，完善国家治理体系，提升国家治理水平，编制以权责发生制为基础的政府综合财务报告，成为新一轮政府会计改革的原动力。

**预算单位会计——行政单位/事业单位/高等学校会计——政府会计的改革历程，与国家改革开放进程，以及国家财政管理体制、方法和重点的变迁密切相关。**



## 关于印发《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》 与《行政单位会计制度》《事业单位会计制度》 有关衔接问题处理规定的通知

财会〔2018〕3号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各民主党派中央，有关人民团体，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（财会〔2017〕25号）自2019年1月1日起施行。为了确保新旧制度顺利衔接、平稳过渡，促进新制度的有效贯彻实施，我部制定了《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》和《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈事业单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》，现印发给你们，请遵照执行。

执行中有什么问题，请及时反馈我部。

# 高校-政府会计制度之转换衔接

1. 先财务，后预算。
2. 旧业务，先调整，后转换。
3. 新业务，先转换，后调整。

## 依据：财会（2018）3号

《关于印发〈政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉〈事业单位会计制度〉有关衔接问题处理规定的通知》

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。

第一步

按照新制度设立2019年1月1日的新账。

第二步

按照本规定要求，登记新账的财务会计科目余额和预算会计科目余额，包括结转原制度科目余额和补记未入账余额。

第三步

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

第四步

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。

第五步



# 缘·茶卡



# 事业单位新旧会计制度转账、登记新账科目对照表

## ( 怎么对应? )

原制度科目	新制度科目	原制度科目	新制度科目
库存现金	库存现金		其他应收款
银行存款	银行存款 ( 受托代理资产 )	其他应收款	在途物品
	其他货币资金		库存物品
零余额账户用款额度	零余额账户用款额度	存货	加工物品
财政应返还额度	财政应返还额度		工程物资
短期投资	短期投资		政府储备物资
应收票据	应收票据		受托代理资产
应收账款	应收账款		长期股权投资
预付账款	预付账款	长期投资	长期债券投资
在建工程			

# 事业单位新旧会计制度转账、 登记新账科目对照表

原制度科目	新制度科目	原制度科目	新制度科目
固定资产	固定资产	无形资产	无形资产
	公共基础设施	累计摊销	无形资产累计摊销
	政府储备物资	待处理财产损益	待处置财产损益
	文物文化资产	<p>1、<b>新制度资产类科目共30个</b>，大多数新制度科目余额可以直接从原制度中对应科目余额直接转过来。新制度新增的公共基础设施等“<b>经管类</b>”资产，<b>一般应该没有</b>。</p> <p>2、原制度“在建工程”科目余额，需要根据新制度科目设置要求，<b>将其中的预付账款、工程物资分别拆分，单独列入新制度对应科目</b>。</p>	
	保障性住房		
累计折旧	固定资产累计折旧	<p>3、受托代理资产、<b>长期股权</b>/债券投资余额<b>需要重点关注与调整</b>。</p>	
	公共基础设施累计折旧（摊销）		
	保障性住房累计折旧		
在建工程	工程物资		
	在建工程		

# 事业单位新旧会计制度转账、 登记新账科目对照表

原制度科目	新制度科目	原制度科目	新制度科目
短期借款	短期借款	长期借款	长期借款
应缴税费	应交增值税	长期应付款	长期应付款
	<b>其他应交税费</b>		
应交国库款	应交财政款	<b>事业基金</b>	<b>累计盈余</b>
<b>应交财政专户款</b>		<b>非流动资产基金</b>	
应付职工薪酬	应付职工薪酬	<b>财政补助结转</b>	
应付票据	应付票据	<b>财政补助结余</b>	
应付账款	应付账款	<b>非财政补助结转</b>	
预收账款	预收账款	<b>经营结余</b>	
<b>其他应付款 代管款项</b>	其他应付款	<b>专用基金</b>	
	<b>受托代理负债</b>		

# 事业单位新旧会计制度转账、 登记新账科目对照表

## 非流动资产基金

A大学2018年1月1日购入设备一台10万元，账务处理如下：

借：教学支出--其他资本性支出	10
贷：银行存款	10
借：固定资产	10
<b>贷：非流动资产基金</b>	<b>10</b>

A大学2019年1月日购入设备一台10万元，账务处理如下：

借：固定资产	10
贷：银行存款	10

怎么进入累计盈余了？？？？

# 事业单位新旧会计制度转账、 登记新账科目对照表

## 非流动资产基金

A大学2018年收入10万元，1月1日购入设备一台10万元，账务处理如下：

借：教学支出--其他资本性支出	10
贷：银行存款	10
借：固定资产	10
贷：非流动资产基金	10

**年末收入10万元-支出10万元=事业基金0万元；**

A大学2019年1月1日购入设备一台10万元，账务处理如下：

借：固定资产	10
贷：银行存款	10

**年末收入10万元-支出0万元=累计盈余10万元；**

## 关于受托代理业务：

高等学校应当在“1891受托代理资产”科目下设置“应收及暂付款”、“固定资产”、“无形资产”明细科目。

发生借款：

借记“受托代理资产——应收及暂付款”科目；

贷记“银行存款——受托代理资产”科目。

发生报销：

借记“受托代理负债”等科目；

贷记“受托代理资产——应收及暂付款”科目。

## 关于受托代理业务：

——使用受托代理资金购置**固定资产或无形资产时**，

**借记“受托代理资产——固定资产”**

**贷记“银行存款——受托代理资产”**

**实务操作??**：A大学2019年1月1日职工集资50亿元盖楼（1年折旧），  
收入0元，累计盈余（事业基金）0元

**集资：借：银行存款---受托代理资产 50亿元**

**贷：受托代理负债 50亿元**

**盖楼：借：固定资产 50亿元**

**贷：银行存款---受托代理资产 50亿元**

**折旧：借：业务活动费用 50亿元**

**贷：固定资产累计折旧 50亿元**

**年末：银行存款0、累计盈余-50亿元、受托代理负债50亿元 学校倒闭**

**了？**

**原因何在：交付资产时没有确认“非流动资产基金”--累计盈余**



## 关于受托代理业务：

使用受托代理资金购置**固定资产或无形资产**时，

**借记“受托代理资产——固定资产”**

**贷记“银行存款——受托代理资产”**

实务操作??：A大学2019年1月1日党费50亿元购置计算机（1年折旧），收入0元，累计盈余（事业基金）0元

收党费：借：银行存款---受托代理资产 50亿元

贷：受托代理负债 50亿元

购置计算机：借：**固定资产** 50亿元

贷：银行存款---受托代理资产 50亿元

折旧：借：业务活动费用 50亿元

贷：**固定资产累计折旧** 50亿元

年末：银行存款0、累计盈余-50亿元、受托代理负债50亿元 学校倒闭了？

原因何在?????党费没有确认收入?????不确认收入，交付资产时应确认累计盈余？

## 关于受托代理业务：

实务操作：A大学2018年职工集资50亿元盖楼。

集资：借：银行存款 50亿元

贷：代管、其他应付、专用基金 50亿元

盖楼：借：代管、其他应付、专用基金 50亿元

贷：银行存款 50亿元

交付：借：固定资产 50亿元

贷：非流动资产基金----进入累计盈余（送给学校）

区别：固定资产数量

## 关于受托代理业务：

使用受托代理资金购置固定资产或无形资产时，

**借记“受托代理资产——固定资产”**

**贷记“银行存款——受托代理资产”**

受托代理资产科目下“固定资产”、“无形资产”**不计提折旧和摊销**。受托代理的固定资产、无形资产报废、转交时，按照受托代理的固定资产、无形资产账面余额，借记“受托代理负债”科目，贷记“受托代理资产”科目及其明细科目。

实务操作：A大学2019年职工集资50亿元盖楼。

集资：借：银行存款---受托代理资产 50亿元

贷：受托代理负债 50亿元

盖楼：借：**受托代理资产——固定资产**

贷：银行存款---受托代理资产 50亿元

报废：借：受托代理负债 50亿元

贷：**受托代理资产——固定资产**

## 关于受托代理业务：

实务操作：A大学2019年职工集资50亿元盖楼。

集资：借：受托代理资产--银行存款 50亿元

贷：受托代理负债 50亿元

盖楼：借：固定资产 50亿元

贷：受托代理资产--银行存款 50亿元

交付：借：受托代理负债 50亿元

贷：累计盈余（送给学校） 50亿元

区别：净资产还是负债？？？？

## 关于受托代理衔接：

高等学校有使用受托代理资金购买的固定资产的，当将原账的“固定资产”科目余额中使用受托代理资金购买固定资产的金额转入新账的“**受托代理资产——固定资产**”科目借方。

高等学校有使用受托代理资金购买的固定资产并计提了折旧的，应当将原账的“累计折旧”科目余额中对使用受托代理资金购买固定资产计提折旧的金额转入新账的“累计盈余”科目。

高等学校有使用受托代理资金购买的固定资产的，转账时，应当将“**非流动资产基金——固定资产**”科目余额中属于受托代理**固定资产原值**的金额转入新账的“受托代理负债”科目。（家属区房屋）？

**移不移、提不提？？？**

## 新旧会计制度**财务会计**科目余额结转

一、编制新旧科目对照表。（2018年12月31日）（已完成）

二、将旧制度下**未入账事项**登记入新账**财务会计**科目。（2019年1月1日）

- 1、应收账款、应收股利、在途物品等；
- 2、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房；
- 3、受托代理资产；
- 4、盘盈资产；
- 5、预计负债；
- 6、应付质量保证金（不含已入账部分）等。

**上述项目**均为按**新**制度要求的**新**业务（更多的是权责发生制的内容），所以只能补记入**2019年年初数**

# 新旧会计制度**财务会计**科目余额结转

三、对**新账相关财务会计科目**按**新制度**的会计核算基础调整。 ( 2019年1月1日 )

- 1、计提坏账准备：
- 2、按照**权益法**调整长期股权投资账面余额
- 3、确认长期债券投资期末**应收利息** ( **权责发生制** )
- 4、补提折旧； ( 也可按原制度要求，记入2018年年末数 )
- 5、补提摊销； ( 也可按原制度要求，记入2018年年末数 )
- 6、确认长期借款期末**应付利息** ( 有贷款的单位 )。



**上述第二与第三项调整的基本分录为：**

**补记未入账资产** ( 增加累计盈余 )

**借：有关资产科目**

**贷：累计盈余**

**补记未入账负债** ( 减少累计盈余 )

**借：累计盈余**

**贷：有关负债科目**

# 新旧会计制度**财务会计**科目余额结转

## 按照**权益法**调整长期股权投资账面余额

- 1.长期股权投资下设置“新旧制度转换调整明细科目；
- 2.2018年12月31日所有者权益账面余额\*比例%；
- 3.借（贷）：长期股权投资--新旧转换调整

贷（借）：累计盈余

A大学2016年投资\*\*公司，长期股权投资成本1万元，2018年12月31日，账面状况：借方：长期股权投资1万元；贷方：非流动基金1万元。

2018年12月\*\*公司年末所有者权益1000万元，学校占股70%，转换时：

借（贷）：长期股权投资--新旧转换调整 700万元

贷（借）：累计盈余 700万元

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





# 事业单位新旧会计制度转账、登记新账科目对照表（预算会计科目）

原制度科目	新制度科目
零余额账户用款额度	资金结存—零余额账户用款额度
库存现金	资金结存—货币资金
银行存款	
财政应返还额度	资金结存—财政应返还额度
财政补助结转	财政拨款结转
财政补助结余	财政拨款结余
非财政补助结转	非财政拨款结转
事业基金	非财政拨款结余
<b>专用基金（老制度，新制度财务会计科目）</b>	<b>专用结余</b>
经营结余	经营结余

预算会计没有资产负债，年末也没有预算收入和预算支出

# 新会计制度预算会计科目余额结转

## 一、新旧制度会计等式比较：

1、原制度会计等式 & 新制度财务会计等式：完全一致，只是核算基础不一样

**资产-负债=净资产；或：资产-负债+（收入-支出/费用）=净资产**

2、新制度预算会计等式：

**预算收入-预算支出=预算结存（以现金（资金）流入、流出为基础）**

3、新制度预算会计科目，只有**预算结存类科目有余额**，分别对应原制度两部分科目：

**预算结余形式（资金结存）——现金/银行存款/零余额额度等货币资金；**

**预算结余=货币资金？????????暂付款？????？受托代理资产？??？**

**预算结余组成与分类——（结转/结余/事业基金/专用基金）等净资产科目。**

**原制度中的其他科目余额，只转入财务会计科目，不转入预算会计科目。  
但必须作为调整项，从相关的净资产科目余额中扣除或增加。**

# 新会计制度预算会计科目余额结转

## 二、新制度预算会计科目余额的确定

### 1、预算结余分类：

类别	原制度科目	新制度科目
财政拨款资金	财政补助结转（如：专项教育资金结存）	财政拨款结转
	财政补助结余（如：日常/专项拨款结余）	财政拨款结余
非财政拨款专项资金	非财政补助结转（如：未完工纵向/横向科研项目、教学专项等）	非财政拨款结转
非财政拨款非专项资金 (其他资金)	事业基金	非财政拨款结余
	专用基金	专用结余
	经营结余	经营结余

### 2、预算结余调整的原因：

**新旧制度共同点：**分项核算，**项目**（非科研、指报表的项目）各自平衡（项目收入-项目支出=项目余额）。

**新旧制度不同点：**

旧制度**项目余额**（如非财政结转科目）中包含未列支的**各类暂付款/预付款**等往来款项，以及用**项目**资金购买，但未使用的存货等。新制度要求“**纯粹**”以**现金流**为基础核算结余，所以必须对旧制度项目余额进行调整。

# 新会计制度预算会计科目余额结转

1.A大学2018年年初银行存款5000万元，事业基金5000万元，其他科目为0，资产负债表平衡公式：银行存款=事业基金；

2.10月15日，张老师借款2000万元用于购置设备，年末设备未到货（未报账）。

借款时：

借：其他应收款（预付账款） 2000万元

贷：银行存款 2000万元

3.年末平衡公式 银行存款3000万元+其他应收款2000万元=事业基金5000万元。

4.新旧衔接时：资金结存（银行存款3000万元）=事业基金5000  
-其他应收款2000

相当于预算会计：借：事业支出 2000万元  
贷：资金结存 2000万元

# 新会计制度预算会计科目余额结转

## 3、调整方式：分类逐项分析

### (1) 财政资金：

#### 财政补助结转/结余（旧制度）

+ 已计入支出但未支付的财政资金（如发生时列支的应付账款、税费、职工薪酬等）

- 资金已支付但未列入预算支出的金额（如购入的存货、预付账款、其他应收款）

= 财政拨款结转/结余（新制度）

借：资金结存—财政应返还额度

—货币资金

贷：资金结存—财政拨款结转/结余

只有年末的权责发生制（教育厅、财政厅通知的），从哪儿找啊，我怎么知道啊

# 新会计制度预算会计科目余额结转

## (2) 非财政拨款专项资金

### 非财政补助结转（旧制度）

$$\begin{aligned} &+ \text{已计入支出但未支付的非财政补助专项资金（如发生时列支的应付账款、税费、职工薪酬）} \\ &- \text{资金已支付但未列入预算支出的金额（如购入存货、预付账款（设备借款）、其他应收款等）} \\ &+ \text{资金已经收到但尚未计入预算收入（如预收账款、暂存款（其他应付款、制度没有说））的金额} \\ &- \text{已计入预算收入但尚未收到非财政补助专项资金（如应收账款、其他应收款）的金额} \\ &= \text{非财政拨款结转（新制度）} \end{aligned}$$

借：资金结存—货币资金

贷：资金结存—非财政拨款结转

找一下系统中项目的余额和科目的余额不一致（或者年终未完工项目中挂的往来款项？）

# 新会计制度**预算会计科目余额**结转

## (3) 非财政非专项资金 (其他资金)

### 事业基金 (旧制度)

-短期投资 (全额)

-应收票据/应收账款 (差额)

-预付账款 (差额, 有的进专项?)

-其他应收款 (差额)

-存货 (差额)

+短期借款/长期借款 (全额)

+应付票据/应付账款/其他应付款 (差额) 注: 1. **全额**指该科目全部余额; **差额**指扣除调整财

+应缴税费、**专用基金** (奖助学金)

+预收账款 (差额)

分。

=非财政拨款结余 (新制度)

### 专用基金(部分) (旧制度)

专用结余 (新制度)

借: 资金结存-货币资金

贷: 专用结余

(仅指通过非财政补助

结余分配形成的部分)

### 经营结余 (旧制度)

经营结余 (新制度)

借: 经营结余

贷: 资金结存-货币资金

(实为历年经营亏损滚存)

政拨款结转/结余, 非财政拨款结转后的剩余部

2. **专用基金**其余部分 (收入中计提的助学金),

应调整非财政拨款结余

3. 用现金取得长期股权投资不考虑 (看衔接)

借: 资金结存-货币资金

贷: 非财政拨款结余

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

问题如下？

A高校2019年1月20日偿还2018年7月份短期银行贷款3000万元？

2019年1月20日账务处理（预算会计）：

借：债务还本支出 3000万

贷：资金结存 3000万

收入？2018年？





按照前述1、2两个步骤难以准确调整出“非财政拨款结余”科目及对应的“资金结存”科目余额的，在新旧制度转换时，可以在新账的“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”科目借方余额合计数基础上：

对不纳入单位预算管理的资金进行调整(如减去新账中货币资金形式的受托代理资产、应缴财政款、已收取将来需要退回资金的其他应付款，加上已支付将来需要收回资金的其他应收款)，按照调整后的金额减去新账的“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”、“专用结余”科目贷方余额合计数，加上“经营结余”科目借方余额后的金额，

登记新账的“非财政拨款结余”科目贷方；

同时，按照相同的金额登记新账“资金结存——货币资金”科目借方。

# 新旧制度转换衔接中的特殊问题

## 问题一：受托代理资产与负债

➤ 定义：接受委托方委托管理、代管

➤ 等式：

受托代理资产(物资)

+ 货币资金-受托代理资产(科目)

= 委托代理负债

➤ 案例：代管款项

• 原制度规定—党费/团费/协会费、新生\\

• 实务—远超上述范围，任性随意

• 结论—先清理调整，再行转换衔接

## 问题二：“挂账”资金余额处理

□ 现象：将没有资金来源的支出挂在往来款科目，不冲减事业基金等净资产科目

□ 后果：转入新制度时，

◆ 在财务会计科目中，会虚增资产（往来款）和净资产（累计盈余）；

◆ 预算会计科目中，非财政拨款结余可能会出现巨额赤字（尤其是借助内债搞建设的学校）

□ 建议：转入前尽可能减少“挂账”金额

◆ 2018年12月31日，将事业基金冲减为0。

◆ 2019年新旧转换时，将部分或全部“挂账”金额冲减有关财务会计科目。

◆ 允许新账会计科目中出现“赤字”。

## 1、准备工作

- 要妥善协调好新会计制度与学校现行的相关政策规定相适应；
- 可能会涉及到处理账务上的遗留问题，比如“挂账”问题，没有经济来源的支出挂往来款造成的累计盈余虚大；清理“代管”，应按规定保留党费、团费、协会费等，其他清走
- 会同资产处确定实提折旧（分类）以及资产处置流程
- 合并基建账
- 会同软件开发商做好核算系统升级工作、新旧制度数据转换工作；

## 2、数据转换工作建议

- 准备新旧制度对照关系，形成对照数据
- 在当前账套（2019年）进行科目余额初始化；根据单位情况检查、修订科目设计与辅助核算设计，补充辅助核算基础代码
- 调整初始化数据，从2019年年初开始使用
- 根据单位情况检查、修订会计报表取数关系
- 检查、修订自动转账模板

## 3、准备建新账资料

### ① 新科目余额表

年初只有资产、负债、净资产、预算结余4类科目有余额

- 编制新旧科目对照表，并录入余额。
- 对原账科目余额追溯调整：补记未入账事项、按新制度核算基础调整科目余额等
- 科目辅助核算标识
- 要考虑到基建核算的需要，主要是在建工程、工程物资、预付等科目

### ② 预算结余类科目明细余额表

- 预算结余类科目（8）与原制度净资产科目（3）基本对应，但余额需要调整
- 财政拨款结转（余）、非财政拨款结转之“累计结转”科目需提供项目级余额，即项目的实际余额（取项目余额表的年末余额）

### ③ 往来单位表

- 网银支付、往来业务、收支业务、支付业务的辅助核算对象，有助于编制附表
- 对单位进行分类，用于上级单位合并报表，抵消内部交易事项

#### ④ 暂付款明细表

- 从“暂付款查询”导出，应该至少包括“预付/其他应收款”两部分
- 将科目变为新科目，并补齐负责人工号、往来单位编号、经济分类等信息
- 预付、其他应收款要扣除受托代理资产的部分
- 其他应收款要分类：支出类(如借差旅费)、周转类（支付的押金、职工垫付）、收入类（应收的赔款、罚款）

#### ⑤ 基建项目表

- 由于要合并基建账，所以要提供基建项目的信息

### ⑥ 财务会计与预算会计科目对照表

- 这是自动生成双分录的基础

#### ⑦ 项目类型信息补充

- 主要补充财务控制科目、预算控制科目、经济分类控制科目
- 标明属性，比如 财政/非财政、基本/项目、类款项

## ⑧ 有些科目要区分资金来源和性质

- 应收账款——要区分出专项收入
- 预付账款——要区分资金来源：财政、非财政专项、非财政非专项
- 其他应收款——要区分资金来源：财政、非财政专项、非财政非专项、专用基金
- 存货——要先区分“购入/非购入”（是否生成预算分录）；“购入”里还要区分资金来源：财政、非财政专项、非财政非专项
- 长投——要区分“现金资产取得”和“非现金资产取得”
- 应付账款——要区分资金来源：财政、非财政专项、非财政非专项
- 预收账款——要区分“专项/非专项”资金
- 应缴增值税——要区分“非财政专项”和“非财政非专项”
- 其他应缴税——要区分“财政”、“非财政专项”和“非财政非专项”
- 其他应付款——先分成两类：支出类（列支的）、周转类（押金&保证金）；支出类里面再区分：财政、非财政专项、非财政非专项
- 专用基金——要区分：从非财政结余中提取、列支提取、直接记入三种

## 4、财务科目余额的追溯调整

### ① 登记未入账的事项

- 应收股利、在途物品
- 研发支出
- 应收账款
- 未入账的受托代理资产
- 盘赢资产
- 未入账的应付质保金
- 预计负债

### ② 按新制度的核算基础调整余额

- 计提坏账 （不能包括应上缴财政部分） （百分比法、账龄分析法、个别认定法）
- 按权益法调整长期股权投资账面余额
- 确认长期债券投资的期末应收利息

- 补提固定资产折旧、无形资产摊销
- 确认长期借款期末应付利息

## 5、预算科目余额的追溯调整

- 财政拨款结转 = 原制度 3301 财政补助结转
  - + 已支出未支付（发生时挂应付）
  - 已支付未支出（发生时挂预付、其他应收）
- 财政拨款结余 = 原制度 3302 财政补助结余
- 非财政拨款结转 = 原制度 3401 非财政补助结转
  - + 已支出未支付（发生时挂应付）
  - 已支付未支出（发生时预付、其他应收）
  - + 收到资金但并未进收入（挂预收）
  - 已进收入但未收到资金（挂应收）



■ 非财政拨款结余 = 原制度 3001 事业基金

- 短期投资
- 应收票据
- 预付（“非财政基本”部分）
- 其他应付款（“非财政基本”部分）
- 存货（“非财政基本”部分）
- **长期股权投资（以“现金资产取得”部分）**
- 长期债券投资
- + **短期借款**
- + **长期借款**
- + **应付账款（“非财政基本”部分）**
- + **应缴税费\_应缴增值税（“非财政基本”部分）**
- + **其他应交税费（“非财政基本”部分）**

- + 预收账款（“财政基本 + 非财政基本”部分）
- + 其他应付款（确认支出部分中的“非财政基本”部分）
- + 专用基金（只包括列支提取的专用基金部分）**

■ 专用结余 = 只包括通过“非财政补助结余分配”提取部分  
- 预付暂付后的金额

■ 经营结余 = 如果有余额就是借方余额，代表历年亏损滚存

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

问题如下？

A高校2018年12月20日购置专用设备一台30000万元（1年折旧期限），新旧转换时如何衔接？2019年1月1日没有收入.....

2018年12月20日账务处理：

借：教育事业支出 30000万  
贷：银行存款 30000万  
借：固定资产 30000万  
贷：非流动资产基金 30000万

2019年12月31日（财务会计）

借：业务活动费用--教学--固定资产折旧费 30000万元  
贷：固定资产累计折旧 30000万元

当年亏损30000万元，我校学校倒闭了？

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

2017年7月1日某高校购入一项不需要安装的固定资产A，价值60万元，A资产使用年限为10年，按照2014年《高等学校会计制度》规定，A高校进行“双分录”核算，会计处理如下：

借：教育事业支出                      60万元                      (减净资产)

    贷：银行存款                              60万元

借：固定资产                              60万元

    贷：非流动资产基金                      60万元                      (增净资产)

2019年1月1日，新旧制度衔接时，补提18个月折旧 ( $60/10 \times 12 = 0.5$ 万元) 9万元

借：累计盈余                              9万元

    贷：固定资产累计折旧                      9万元

2019年1月31日，按月计提折旧0.5万元

借：业务活动费用                      0.5万元

    贷：固定资产累计折旧                      0.5万元

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

2017年7月1日某高校购入一项不需要安装的固定资产A，价值60万元，A资产使用年限为10年，**直接按新制度执行（追溯调整）**。

财务会计	借：固定资产	60万元	
	贷：银行存款		60万元
预算会计	借：事业支出	60万元	
	贷：资金结存		60万元

## 旧制度

借：教育事业支出	60万元	(减净资产-累计盈余)
贷：银行存款	60万元	
借：固定资产	60万元	
贷：非流动资产基金	60万元	(增净资产-累计盈余)

# 政府会计改革

我国政府会计改革的号角已经吹响，翘首以盼的会计改革大幕徐徐拉开

- 1.单位按照原会计制度购入固定资产计入经费支出（或事业支出），多计支出，导致净资产虚减了。新旧制度衔接时应当调增净资产？
- 2.但是按照原会计制度，单位购入固定资产贷记非流动资产资金，多计了净资产，虚增净资产，这一项又要调减净资产。
- 3.原会计制度相较于《政府会计制度》核算购置固定资产业务时，净资产“一减一增”相抵，对净资产没有影响。

## 衔接中的特殊事项？

### 研发支出

新制度规定记入新账。登记新账时，按照确定的开发阶段费用金高等学校在新旧制度转换时，应当将2018年12月31日前未入账的自行研究开发项目开发阶段的费用按照额，借记“研发支出”科目，贷记“累计盈余”科目。

### 应付质量保证金

高等学校在新旧制度转换时，应当将2018年12月31日前未入账的应付质量保证金按照新制度规定记入新账。登记新账时，按照确定未入账的应付质量保证金金额，借记“累计盈余”科目，贷记“其他应付款”科目[扣留期在1年以内（含1年）]、“长期应付款”科目[扣留期超过1年]。

## 衔接中的特殊事项？

### 计提坏账准备

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

### 对外投资

#### 权益法调整

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

## 衔接附表1-3



## 《政府会计制度》科目设置参考建议

### 新科目核算说明

科目代码	科目名称	辅助核算	转换调整说明
1001	现金	<ul style="list-style-type: none"><li>科目类别现金</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>对应原制度【现金】科目</li><li>分出“受托代理现金”</li></ul>
1002	银行存款	<ul style="list-style-type: none"><li>科目类别银行</li><li>账户网银核算</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>对应原制度【银行存款】科目</li><li>分出“受托代理银行存款”</li><li>将属于其他货币资金的调整到【1021其他货币资金】科目下</li></ul>
1011	零余额账户用款额度	<ul style="list-style-type: none"><li>科目类别银行</li><li>按“国库”类型核算</li><li></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>对应原制度【零余额账户用款额度】科目</li></ul>
1021	其他货币资金	<ul style="list-style-type: none"><li>科目类别银行</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>新设科目</li></ul>
1101	短期投资	<ul style="list-style-type: none"><li>按投资对象设明细</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>对应原制度【短期投资】科目</li></ul>

## 《政府会计制度》科目设置参考建议

科目代码	科目名称	辅助核算	转换调整说明
1201	财政应返还额度		<ul style="list-style-type: none"><li>• 对应原制度【财政应返还额度】科目</li></ul>
1211	应收票据	<ul style="list-style-type: none"><li>• 按往来单位核算</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 新科目</li></ul>
1212	应收账款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 科目类别应收</li><li>• 按往来单位、负责人核算，不采用对冲</li><li>• 按部门项目核算</li><li>• <b>按经济分类核算</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 对应原制度【应收账款】科目</li></ul>
1214	预付账款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 科目类别暂付</li><li>• 按往来单位、负责人对冲号控制</li><li>• 按部门项目核算</li><li>• 按经济分类核算</li><li>• 可按资金来源分明细以保持与支出对应</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 对应原制度【预付帐款】科目</li><li>• 把原【在建工程】中的预付工程款调整过来</li><li>• 把原【其他应付款】中预付调整过来</li><li>• 要准备往来明细（作对冲用）</li></ul>

# 新会计制度预算会计科目余额结转

1.A大学2019年年初银行存款5000万元，事业基金5000万元，其他科目为0，资产负债表平衡公式：银行存款=事业基金；

2.10月15日，张老师借款2000万元用于购置设备，年末设备未到货（未报账）。

借款时：

借：其他应收款（预付账款） 2000万元

贷：银行存款 2000万元

预算会计：借：事业支出 2000万元

贷：资金结存 2000万元

3.年末平衡公式

（1）银行存款3000万元+其他应收款2000万元=事业基金5000万元。

（2）资金结存 3000、非财政拨款结余3000

事业支出3000万元 ---经济分类科目.....

# 科目设置

## (1) 建立科目对应的几种方式

- 直接对照（比如：货币资金vs资金结存、费用vs事业支出）
- 定义排斥条件，预算分录是 差额生成 or 不生成
- 借助项目属性对照（比如：固定资产vs事业支出、预付款vs事业支出）
- 借助科目标识（比如：个人所得税、增值税、质保押金等业务）
- 明细科目对等设置可以简化对应（比如：收入vs预算收入）
- 特例业务特殊定义（比如：提取科研管理费）

## (2) 科目对应的规律

- 规律1——借贷双方都转为资金结存（提现存现除外）

借方科目：1001现金、1002银行、1011零余额、1021其他货币、1201财政应返还额度

贷方科目：1001现金、1002银行、1011零余额、1021其他货币、1201财政应返还额度

标准分录：借：银行存款      借：资金结存—货币

                  贷：零余额账户      贷：资金结存—零余额账户

# 科目设置

## ■ 规律2——借方对预算支出

借方科目： 费用：全体费用科目

税科目：应缴增值税、其他应缴税（除个所税）

负债：应付利息、预计负债

往来：应付账款、长期应付、其他应付（应付性质的款项）、预付、其他应收

存货：在途物品、库存物品、加工物品

金融：长期股权、长期债券

资本化：固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、研发支出

专用基金：（从收入中提取的专用基金列支）

贷方科目：现金流出

标准分录：借：上述科目

借：事业支出等

贷：现金（银行、零余额） 贷：资金结存

# 科目设置

## ■ 规律3——贷方对预算收入

借方科目：现金注入

贷方科目：收入：全体收入科目

资产：应收票据、应收账款（非上缴财政的回款）

负债：预收账款

标准分录：借：现金（银行、零余额）

借：资金结存

贷：上述

贷：预算收入等

## ■ 规律4——借方对预算支出、贷方对预算收入

借方科目：短期借款、长期借款

贷方科目：现金

借方科目：现金

贷方科目：短期借款、长期借款

标准分录：借：债务预算支出

贷：资金结存

借：资金结存

贷：债务预算收入

# 科目设置

## ■ 规律5——借方、贷方都对预算支出（一方为红字）

借方科目：费用

贷方科目：现金、个人所得税（需要归结项目）

标准分录：借：业务活动费用                      借：事业支出  
                    贷：其他应交-个人所得税      事业支出（借方红字）  
                                银行存款                      贷：资金结存

## ■ 规律6——非现金科目借方转为资金结存（确认收入）

借方科目：其他应付款（暂收性质）

贷方科目：收入

标准分录：借：银行存款                              （不做预算分录（暂收））  
                    贷：其他应付款-暂收款  
借：其他应付款-暂收款                      借：资金结存  
                    贷：事业收入                              贷：预算事业收入

# 科目设置

## ■ 规律7——非现金科目贷方转为资金结存（专用基金支出（买设备））

从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金（福利基金和学生助学金的差别）

标准分录：借：固定资产（不做预算分录）

贷：银行存款

借：专用基金

借：专用结余

贷：累计盈余

贷：资金结存

## ■ 规律8——双方都非现金，借贷方都对预算结余科目

案例1：提科研间接费

标准分录：借：管理费用（补充规定：业务活动费用）

借：非财结余

贷：预提费用

贷：非财结转

案例2：从非财结余、经营结余中提专用基金

标准分录 借：本年盈余分配

借：非财政拨款结余分配

贷：专用基金

贷：专用结余

# 附表



经济业务类型	关注点
财务会计与预算会计对应关系	该如何判断某种类型业务该同时记账，或者只记财务账，不记预算账。反之亦然。
受托代理资产、负债业务	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 受托代理资产中货币资金与其他类型资产科目不同设置。</li> <li>2. 因其不在部门预算管理范围之内，所以预算会计中不核算相关业务。</li> </ol>
应收账款与坏账准备业务	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 仅仅对事业单位不需上缴财政部分计提坏账准备，而非全部应收账款。</li> <li>2. 在<b>权责发生制下，部分要上缴财政的应收款项，有可能要学校现行垫付。</b></li> </ol>
长期股权投资业务	与权益法相关的初始入账价值确认、投资价值调整等业务的核算方法。
专用基金与专用结余业务	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 财务会计中涉及资本性费用的业务，需要对专用基金进行重分类。</li> <li>2. 预算会计中名称改为专用结余，仅包括从非财政拨款结余分配中提取的部分。</li> </ol>
在建工程业务	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 不再单独设立基建账。</li> <li>2. 在建工程，除基建项目外，还包括大修项目和信息系统项目。</li> <li>3. 与在建工程相关的工程物资、预付/应付工程款分别列入预付账款/应付账款。</li> </ol>
无形资产与自行研发业务	自行研发项目支出要先归集，再分研究阶段（费用化）、开发阶段（资本化）分别核算。
不同类事业收入的确认	财政拨款科研项目按收付实现制；非财政拨款项目不按立项合同，而按进度确认。

业务类型	处理原则	案例
一、纳入部门预算管理的现金交易	同时记财务与预算账	<p>特例：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 应上缴财政专户的事业收入，财务在其发生、上缴、返还三个阶段都记账，<b>而预算只在返还时记账。</b></li> <li>2. 处置非现金资产报废时，财务逐笔记录发生的处置费用、残值收入及最终的差额，<b>而预算账只记最后的处理费用大于残值收入部分的差额。</b> 连按预算管理规定的上缴的残值收入，预算会计都不记账。</li> </ol>
二、不纳入部门预算管理的现金交易	只记财务账，不记预算账	<p>正例：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 预拨下年预算（不纳入本期部门预算管理）</li> <li>2. 转拨附属单位预算（不纳入本单位部门预算管理）</li> <li>3. 受托代理资产与负债（不纳入本单位部门预算管理）</li> </ol> <p>上述三类业务只记财务账，不记预算账。</p>
三、纳入部门预算管理的非现金交易	只记财务账，不记预算账	<p>特例：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提取科研项目管理费（同时记）</li> <li>2. 从非财政拨款结余中提取专用基金（同时记）</li> <li>3. 年末结账（同时记，但各自结转，各自平衡）</li> </ol>
四、不纳入部门预算管理的非现金交易	只记财务账，不记预算账	

经济业务	原制度	新制度-财务	新制度-预算
非财政拨款结余中提取	借：非财政补助结余分配 贷：专用基金	借：本年盈余分配 贷：专用基金（按预算结余）	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余 <b>分科目？</b>
从收入中提取	借：XX支出 贷：专用基金	<b>借：业务活动费用</b> <b>贷：专用基金（按预算收入）</b>	不记账
按规定设置	借：银行存款 贷：专用基金	借：银行存款等 贷：专用基金	不记账（制度未规定？）
使用专用基金	借：专用基金 贷：银行存款等  借：固定资产 贷：固定基金	不购置固定资产（按用途） 借：专用基金 贷：银行存款等  购固定资产（按用途） 借：固定资产 贷：银行存款等 借：专用基金 贷：累计盈余	使用非财政拨款结余分配的专用基金（按来源）： 借：专用结余 贷：资金结存  使用从收入中提取的专用基金（按来源） 借：事业支出等 贷：资金结存-货币资金

经济业务	原制度	新制度-财务	新制度-预算
自行研发项目 研究阶段支出	借：事业支出—XX项目 贷：银行存款等	借：研发支出—研究支出 贷：银行存款/应付薪酬等 <b>月末/期末转入当期费用</b> 借：业务活动费用 贷：研发支出—研究支出	借：事业支出—XX项目 贷：资金结存等
自行研发项目 开发阶段支出	借：事业支出—XX项目 贷：银行存款等	借：研发支出—研究支出 贷：银行存款/应付薪酬等	借：事业支出—XX项目 贷：资金结存等
自行研发项目成功	不记账	借：无形资产 贷：研发支出—开发支出	不记账
自行研发项目不成功	不记账	借：业务活动费用 贷：研发支出—开发支出	不记账

经济业务	原制度	新制度-财务	新制度-预算
非拨款科研项目立项	不记账	不记账	不记账
非拨款项目到款	借：银行存款 贷：事业收入—XX项目	借：银行存款 贷：预收账款	借：资金结存-货币资金 贷：事业预算收入-XX项目
提取管理费或间接费	借：事业支出—XX项目 贷：事业基金	借：管理费用 贷：预提费用—管理费/间接费	借：非财政拨款结转-XX项目 贷：非财政拨款结余
使用管理费/间接费	不记账（不直接对应列支）	借：预提费用-管理费/间接费 贷：银行存款/现金 <b>购置设备???</b>	借：事业支出-XX项目 贷：资金结存
支付非资本性费用	借：事业支出—XX项目 贷：银行存款/货币资金	借：事业费用 贷：银行存款/现金	借：事业支出-XX项目 贷：资金结存
支付资本性费用	借：事业支出—XX项目 贷：银行存款/货币资金	借：固定资产 贷：银行存款	借：事业支出-XX项目 贷：资金结存
按进度确认收入	不记账	借：预收账款 贷：事业收入	不记账

1. 根据制度规定，事业收入有四类确认方法：财政专户返还、预收款、应收款、其他。

2. 非拨款科研项目“进度”：可选择合同规定、支出进度、研究期限平摊……

经济业务	原制度	新制度-财务	新制度-预算
后资助项目发生支出	借：事业支出—XX项目 贷：银行存款/货币资金	借：事业费用 贷：银行存款/现金	借：事业支出-XX项目 贷：资金结存
按支出确认应收款	不记账	借：应收账款 贷：事业收入	不记账
后资助项目资助到账	借：银行存款 贷：事业收入—XX项目	借：银行存款 贷：应收账款	借：资金结存 贷：事业预算收入-XX项目
实现应上缴专户事业收入（如学费等）。	借：现金/银行存款（实收金额） 贷：应缴财政专户款	借：现金/银行存款 贷：应缴财政款	不记账
	不记账	借：应收账款（应收金额） 贷：应缴财政款	不记账
上缴专户。	借：应缴财政专户款 贷：银行存款	借：应缴财政款 贷：银行存款	不记账
专户返还，确认收入。	借：银行存款 贷：事业收入	借：银行存款 贷：事业收入	借：资金结存 贷：事业预算收入
或收到时确认事业收入（不上缴财政）	借：银行存款 贷：事业收入	借：银行存款 贷：事业收入	借：银行存款 贷：事业预算收入

# 平行记账方法

## 原高校会计制度——举例1（日常报销业务）

摘要	科目	经济科目	功能科目	部门项目	借金额	贷金额
XXX报办公用品	50010101	3020101	2050205	101-0147014	550	
XXX报办公用品	100201					550

网银支付：XXX卡号12889739821732819

## 新政府会计制度——举例1（日常报销业务）

摘要	科目	经济科目	功能科目	部门项目	借金额	贷金额
财务XXX报办公用品	500101	3020101		101-0147014	550	
XXX报办公用品	100201					550

网银支付：XXX卡号12889739821732819

预算XXX报办公用品	7201010101	3020101	2050205	101-0147014	550	
XXX报办公用品	800101					550

# 平行记账方法

## 原高校会计制度——举例2（固定资产入账业务）

摘要	科目	经济科目	功能科目	部门项目	借金额	贷金额
XXX报计算机	50020202	31003	2050205	101-1567091	50000	
XXX报计算机	100201					50000
网银支付：XXX企业开户行：北京银行官园支行，账号12889739821732819						
XXX报计算机	150103				50000	
XXX报计算机	310102					50000

## 新政府会计制度——举例2（固定资产入账业务）

摘要	科目	经济科目	功能科目	部门项目	借金额	贷金额
XXX报计算机	160103	31003		101-1567091	50000	
XXX报计算机	100201					50000
网银支付：XXX企业开户行：北京银行官园支行，账号12889739821732819						
XXX报计算机	720102	31003	2050205	101-1567091	50000	
XXX报计算机	800101					50000



# 平行记账典型业务分析

## 1、财政拨款收入业务实例

### EX1: 财政授权支付

2019年9月学校收到财政授权支付额度到账通知书，金额3500万元；以授权支付方式支付500万元购入一批教学设备，已验收使用。年末，根据授权支付预算指标和银行对账单显示当年未下达授权支付额度400万，已下达但未使用的额度为300万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到财政授权 支付额度到账 通知	借：国库零余额账户 3500 贷：财政拨款收入—教育经费 3500	借：资金结存—国库零余额账户 3500 贷：财政拨款预算收入—教育经费 3500
购买教学设备	借：固定资产 500 贷：国库零余额账户 500	借：事业支出—教育支出 500 贷：资金结存—国库零余额账户 500
年末确认差额	借：财政应返还额度-授权支出 700 贷：国库零余额账户 300 财政拨款收入 400	借：资金结存—财政应返还额度 700 贷：资金结存—零余额账户 300 财政拨款预算收入 400

# 平行记账典型业务分析

## EX2: 财政直接支付

2019年9月学校通过财政直接支付购买20万元教学用耗材；年末根据本年度预算指标与当年实际支付数核对，差额为300万元

经济业务	财务会计	预算会计
购买教学耗材	借：业务活动费用—教学 20	借：事业支出—教学支出 20
	贷：财政拨款收入 20	贷：财政拨款预算收入 20
年末确认差额	借：财政应返还额度-直接支付 300	借：资金结存—财政应返还额度 300
	贷：财政拨款收入 300	贷：财政拨款预算收入 300

## 2、教育收入业务实例

### EX1: 收学费

2018年9月，学校通过批扣、网上缴费等方式收到学费3500万元，住宿费800万元，进入学校基本户；有学生办理退学共退给学生学费1.5万元，住宿费0.5万元。学校教育事业收入按年度预算时下达额度，执行国库集中支付规定

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
收到学费	借：银行存款 4300 贷：应缴财政-应缴财政专户-学费 3500 应缴财政-应缴财政专户-住宿费 800	不做
学生退费	借：应缴财政-应缴财政专户-学费 1.5 应缴财政-应缴财政专户-住宿费 0.5 贷：银行存款 2	不做
上缴财政7400万	借：应缴财政-应缴财政专户-学费 6500 应缴财政-应缴财政专户-住宿费 900 贷：银行存款 7400	不做
返还	借：零余额账户 7400 贷：事业收入—教育事业收入 7400	借：资金结存—财政零余额 7400 贷：事业预算收入—教育事业收入 7400

收学费业务只有当财政返还时才做双分录，前两个步骤不用做，可以通过“科目排斥定义”做到

# 平行记账典型业务分析

## 3、科研事业收入实例

### EX1:按进度确认科研收入

2019年3月学校收到企业科研费50万元，合同约定的期限为5年，每年的3月31日确认收入10万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到款项	借：银行存款 50	借：资金结存—货币 50
	贷：预收账款—预收科研费 50	贷：事业预算收入—科研经费 50
定期确认收入	借：预收账款—预收科研费 10	不做
	贷：事业收入—科研事业收入—横向 10	

### EX2:后资助项目

2019年3月学校获得科技厅批准的合资助项目，该项目共发生支出15万元，同年6月收到项目经费15万元

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
发生支出	借：业务活动费用—科研 15 贷：银行存款 15	借：事业支出—科研支出 15 贷：资金结存—货币 15
根据支出确认收入	借：应收账款 15 贷：事业收入—科研收入—非同级 15	不做
收到款项	借：银行存款 15 贷：应收账款 15	借：资金结存—货币 15 贷：事业预算收入—科研收入—非同级 15

## EX3: 按支出进度付款

2019年3月学校收到企业科研费50万元，按支出进度确认收入，发生设备费10万元

经济业务	财务会计	预算会计
按支出确认收入	借：业务活动费用—科研 10 贷：银行存款 10 借：预收账款—预收科研费 10 贷：事业收入—科研事业收入—横向 10	借：事业支出—科研支出 10 贷：资金结存—货币 10

# 平行记账典型业务分析

## 4、上级补助收入业务实例

### EX1: 专项补助

2019年3月学校收到主管部门某专项补助100万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到款项	借：银行存款 100	借：资金结存—货币 100
	贷：上级补助收入 100	贷：上级补助预算收入 100

## 5、非同级财政拨款收入业务实例

### EX1: 地方财政补助

2019年3月学校收到地方财政补助拨款1000万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到款项	借：银行存款 1000	借：资金结存—货币 1000
	贷：非同级财政拨款收入—地方 1000	贷：非同级财政拨款预算收入—地方 1000

# 平行记账典型业务分析

## 6、债务业务业务实例

### EX1:从银行短期贷款

2019年3月学校从银行借款1000万元，期限为6个月，到期还本付息

经济业务	财务会计	预算会计
收到借入款	借：银行存款 1000	借：资金结存—货币 1000
	贷：短期借款—X银行 1000	贷：债务预算收入—X银行 1000
到期还本付息	借：短期借款—X银行 1000	借：债务还本支出 1000
	其他费用—利息费用 10	其他支出—利息 10
	贷：银行存款 1010	贷：资金结存—货币 1010

## 7、捐赠业务实例

### EX1:接受捐赠，包括现金与资产

2019年3月学校校庆，接受校友捐赠款共计600万元；同时接受某企业捐赠的一批电子设备价值500万元，学校支付相关费用20万元（这时应按确定的成本入账）

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
收到现金捐赠	借：银行存款 600	借：资金结存—货币 600
	贷：捐赠收入 600	贷：捐赠预算收入 600
收到实物捐赠	借：固定资产—一般设备 520	借：其他支出 20
	贷：捐赠收入 500	贷：资金结存—货币 20
	银行存款 20	

## 8、利息收入实例

### EX1: 利息收放

2019年3月学校收到从中国银行的利息通知单，一季度利息收入68万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到借入款	借：银行存款 68	借：资金结存—货币 68
	贷：利息收入—中国银行 68	贷：其他预算收入—利息收入 68



# 平行记账典型业务分析

## 9、支出报销实例

### EX1：一般报销

2019年3月工程学院王老师通过“网上报销系统”申报，从他的课题经费中报销差旅费，共计1230元

经济业务	财务会计		预算会计	
支出报销	借：业务活动费用—科研	1230	借：事业支出—科研（30211）	1230
	贷：银行存款	1230	贷：资金结存—货币	1230

## 10、发放外部人员劳务费实例

### EX1：发劳务费

2019年3月工程学院王老师通过收入申报系统进行申报，从他的课题经费中发放专家评审费5000元，代扣个人所得税1000元。月末学校申报并缴纳个人所得税

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
发劳务费	借：业务活动费用—科研 5000 贷：银行存款 4000 其他应交税—个人所得税 1000	借：事业支出—科研（30226） 5000 事业支出—科研（30226）B -1000 贷：资金结存—货币 4000
申报并缴纳税款时	借：其他应交税—个人所得税 1000 贷：银行存款 1000	借：事业支出—科研（30226）B 1000 贷：资金结存—货币 1000

## 11、预付（暂付）款业务实例

### EX1: 预付款

2019年3月学校通过“国库支付”预付W公司设备费20万元，该设备1个月之后运抵学校并通过验收，设备总价为45万元，W公司开具增值税专用发票，学校结清设备费25万元

### EX2: 个人借款

2019年3月工程学院张老师从他的课题费借差旅费5000元，10天后张老师办理差旅费报销，共计6500元

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
发生预付款	借：预付账款—财政—设备费      20	借：事业支出—教育（31004）      20
	贷：零余额账户用款额度      20	贷：资金结存—国库零余额      20
设备验收	借：固定资产—一般设备      45	借：事业支出—教育（31004）      25
	贷：零余额账户用款额度      25	贷：资金结存—国库零余额      25
	预付账款—财政—设备费      20	

经济业务	财务会计	预算会计
借差旅费	借：其他应付款—差旅费      0.5	借：事业支出—科研（30211）      0.5
	贷：银行存款      0.5	贷：资金结存—货币      0.5
报差旅费	借：业务活动费用—科研      0.65	借：事业支出—科研（30211）      0.15
	贷：银行存款      0.15	贷：资金结存—货币      0.15
	其他应付款—差旅费      0.5	

# 平行记账典型业务分析

## 12、资本化业务实例

### EX1:购买固定资产、存货

2019年3月机械学院购入仪器设备1台，通过国库支付W公司设备费10万元，使用年限为5年；同时支付给W公司一批材料费1万元

经济业务	财务会计	预算会计
购入设备	借：固定资产—专用设备 10	借：事业支出—教学（31002） 10
	库存物品 1	事业支出—教学（30218） 1
	贷：零余额账户用款额度 11	贷：资金结存—国库零余额 11

### EX2:购买无形资产

2019年3月学校财务处从A软件公司购买财务软件一套，软件费15万元，预计使用年限为10年

经济业务	财务会计	预算会计
购入软件	借：无形资产 15	借：事业支出—行政（31007） 15
	贷：银行存款 15	贷：资金结存—货币 15

# 平行记账典型业务分析

## EX3: 付基建款

2019年3月基建处向施工单位付工程进度款30万元

经济业务	财务会计		预算会计	
付工程款	借：在建工程—建安工程	30	借：事业支出—行政（30906）	30
	贷：零余额账户用款额度	30	贷：资金结存—国库零余额	30

## 13、计提折旧、摊销业务实例

2019年3月末，学校财务处根据国资处提供之清单对上述例1、例2的设备计提折旧与摊销，均采用直线法

经济业务	财务会计		预算会计
固定资产折旧	借：业务活动费用—教育	2	不做
	贷：固定资产累计折旧	2	
无形资产摊销	借：单位管理费用—行政	1.5	不做
	贷：无形资产累计摊销	1.5	

# 平行记账典型业务分析

## 14、缴纳税金业务实例

2019年3月工程学院张老师一个新的横向课题A，从学校开具增值税发票5万元，发生一系列税费，从张老师另一个课题垫付；下月税务局通过银行托收从学校帐户扣减税款

经济业务	财务会计	预算会计
开增值票应缴税款	借：业务活动费用—科研 1.1 贷：其他应缴税金—城建税 0.7 其他应缴税金—教育费附加 0.4	不做
实际缴纳	借：其他应缴税金—城建税 0.7 其他应缴税金—教育费附加 0.4 贷：银行存款 1.1	借：事业支出—科研（30240）B 1.1 贷：资金结存—货币 1.1
A项目实际到款	借：银行存款 5 贷：预收账款—科研预收款 5	借：资金结存—货币 5 贷：事业预算收入—科研横向 5
缴税业务调账（垫税）	借：业务活动费用—科研 A（新） 1.1 贷：业务活动费用—科研 B -1.1	借：事业支出—科研（30240）A（新） 1.1 贷：事业支出—科研（30240）B -1.1

# 平行记账典型业务分析

## 15、专用基金业务实例

### EX1：直接记入的专用基金

2019年3月学校收到留本基金100万元

经济业务	财务会计	预算会计
收到款项	借：银行存款 100 贷：专用基金—留本—本金 100	不做
期限到期转入 可使用资金	借：专用基金—留本—本金 100 贷：捐赠收入 100	借：资金结存—货币 100 贷：捐赠预算收入 100

### EX2：提取的专用基金

2019年12月，学校从学费收入中提到5%助学金共计500万元（以支出的形式提取）；从经营结余中提取职工福利基金30万元（符合“专用结余”条件，要做双分录）

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
提助学基金	借：业务活动费用—教育 500 贷：专用基金—学生奖助基金 500	不做
发生支出3万元	借：专用基金—学生奖助基金 3 贷：银行存款 3	借：事业支出—教育 3 贷：资金结存—货币 3
购买固定资产 20万元	借：专用基金—学生奖助基金 20 贷：累计盈余 20 借：固定资产 20 贷：银行存款 20	借：事业支出—教育 20 贷：资金结存—货币 20
提职工福利基金	借：本年盈余分配 30 贷：专用基金—职工福利基金 30	借：非财政拨款结余分配 30 贷：专用结余—职工福利基金 30



# 平行记账典型业务分析

## 16、固定资产相关业务实例

### EX1：获得固定资产

2019年3月机械学院购入一台专用设备价值60万元，支付货款90%，另10%作为质保金一年半之后支付。当月校友捐赠一台新设备，发票显示其价值为30万元，期间发生运杂费5000元

经济业务	财务会计	预算会计
设备验收后支付首款	借：固定资产—专用设备 60 贷：银行存款 54 长期应付款—质保 6	借：事业支出—科研（31003）A 60 事业支出—科研（31003）B -6 贷：资金结存—货币 54
到期支付质保金	借：长期应付款—质保 6 贷：银行存款 6	借：事业支出—科研（31003）B 6 贷：资金结存—货币 6
收到捐赠的资产	借：固定资产 30.5 贷：银行存款 0.5 捐赠收入 30	借：其他支出 0.5 贷：资金结存—货币 0.5

# 平行记账典型业务分析

## EX2：无偿调入固定资产

2019年3月获得当地政府无偿调拨的设备一批，账面价值1000万元，相关税费由对方处理

经济业务	财务会计	预算会计
无偿调入	借：固定资产—专用设备 1000 贷：无偿调拨净资产 1000	不做

## EX3：盘盈固定资产

2019年3月学校盘点固定资产，盘赢资产价值10万元。查明原因为以前年度取得但漏记，故作为前期差错处理

经济业务	财务会计	预算会计
盘盈	借：固定资产—家具用具 10 贷：待处理财产损溢_处置资产价值 10	不做
处理前期差错	借：待处理财产损溢_处置资产价值 10 贷：以前年度盈余调整 10	不做

# 平行记账典型业务分析

## EX4：固定资产维护

2019年3月学校对一台教学实验设备进行维护，发生费用3000元

经济业务	财务会计	预算会计
费用化养护	借：业务活动费用—教学      0.3	借：事业支出—教学（302）      0.3
	贷：银行存款      0.3	贷：资金结存—货币      0.3

## EX5：固定资产增值

2019年3月学校对一设备进行改造支出20万元。设备原值100万元，已经计提折旧5万元

经济业务	财务会计	预算会计
	借：在建工程      95 累计折旧      5 贷：固定资产      100	不做
支付改造费用	借：在建工程      20 贷：银行存款      20	借：事业支出—教学（31006）      20 贷：资金结存—货币      20

# 平行记账典型业务分析

经济业务	财务会计	预算会计
改造完成交付	借：固定资产 115 贷：在建工程 115	不做

## EX6：固定资产处置

2019年3月学校将一无用的设备对外出售，设备原价50万，已提折旧40万。出售价格3万，发生相关费用0.3万

经济业务	财务会计	预算会计
	借：资产处置费用 10 累计折旧 40 贷：固定资产 50	不做
	借：银行存款 3 贷：银行存款 0.3 应缴财政款_国库_资产处置收入 2.7	不做

# 平行记账典型业务分析

## EX7：固定资产报废

2019年3月学校在清理固定资产时报废一批，原值30万元，累计折旧25万元。变卖残值2万元，发生相关费用0.2万元。

经济业务	财务会计	预算会计
报废	借：待处理财产损益_处置资产价值 5 累计折旧 25 贷：固定资产 30	不做
审批后	借：资产处置费用 5 贷：待处理财产损益_处置资产价值 5	不做
处理过程	借：银行存款 2 贷：待处理财产损益_处置净收入 1.8 银行存款 0.2	不做
上缴	借：应缴财政款 1.8 贷：待处理财产损益_处置净收入 1.8	不做。（不属于部门预算管理的现金）

# 平行记账典型业务分析

## 17、其他支出业务实例

### EX1：坏账计提及收回

2019年12月学校对长期挂账的应收款进行清理，对5万元计提坏账；之后学校收到其中的欠款8000元

经济业务	财务会计	预算会计
计提坏账	借：其他费用-坏账损失 5 贷：坏账准备—应收账款 3 坏账准备—其他应收款 2	不做
收回坏账的欠款，其他的核销	借：坏账准备—其他应收款 0.8 贷：其他费用—坏账损失 0.8 借：银行存款 0.8 贷：其他应收款 0.8 借：坏账准备—其他应收款 1.2 贷：其他应收款 1.2	借：资金结存—货币 0.8 贷：非财政拨款结余—年初余额调整 0.8

# 平行记账典型业务分析

## EX2：其他支出相关业务

经济业务	财务会计	预算会计
利息支出	借：其他费用—利息费用 5	借：其他支出—利息支出 5
	贷：银行存款 5	贷：资金结存—货币 5
收到捐赠资产 发生相关费用	借：其他费用—其他 5	借：其他支出—其他 5
	贷：银行存款 5	贷：资金结存—货币 5
捐赠现金	借：其他费用—现金资产捐赠 5	借：其他支出—现金资产捐赠 5
	贷：银行存款 5	贷：资金结存—货币 5

# 平行记账典型业务分析

## 18、受托代理业务实例

2019年3月财务处收到上交的团费7万元，用于团活动的支出2.5万元，又发生了0.8万元的借款；学校收到一批捐献的物资价值10万元，并转给灾区的学校

经济业务	财务会计	预算会计
收到团费	借：银行存款_受托代理存款      7 贷：受托代理负债—团费      7	不做
团费发生借款和支出	借：受托代理资产_借款      0.8 受托代理负债—团费      2.5 贷：银行存款_受托代理存款      3.3	不做
收到物资	借：受托代理资产—物资      10 贷：受托代理负债—其他      10	不做
转赠物资	借：受托代理负债—其他      10 贷：受托代理资产—物资      10	不做



# 平行记账典型业务分析

## 19、长投业务实例

2019年3月学校对A公司投资600万元，占30股权，通过权益法核算

经济业务	财务会计	预算会计
股权投资600万， 占30%股份	借：长期股权投资_成本           600 贷：银行存款                       600	借：投资支出                   600 贷：资金结存_货币           600
第1年利润50万	借：长期股权投资_损益调整       15 贷：投资收益                       15	不做
第2年所有者权益 变动60万	借：长期股权投资_其他权益变动   18 贷：权益法调整                    18	不做
收回投资800万	借：银行存款                       800 贷：长期股权投资_成本           600 长期股权投资_损益调整       15 长期股权投资_其他权益变动   18 投资收益                       167	借：资金结存_货币           800 借：投资支出                   600 投资预算收益               200

# 平行记账典型业务分析

## 20、借款业务实例

### EX1：支出类借款

2019年3月财务处王老师参加会议，借差旅费3000元，实际报销4000元；孙老师借押金2000元，10天后归还

经济业务	财务会计	预算会计
借款3000	借：其他应收款—差旅借款 0.3 贷：银行存款 0.3	借：事业支出—行政（30211） 0.3 贷：资金结存_货币 0.3
实际报销4000元	借：单位管理费用—行政 0.4 贷：其他应收款—差旅借款 0.3 银行存款 0.1	借：事业支出—行政（30211） 0.1 贷：资金结存_货币 0.1
借周转金	借：其他应收款—周转金 0.2 贷：银行存款 0.2	不做
还周转金	借：银行存款 0.2 贷：其他应收款—周转金 0.2	不做

如：A单位2019年年初（资金结存）银行存款5000万元，累计盈余（非财政拨款结余）5000万元。

1月31日，B职工借款4999万元去北京出差（未报销），会计处理如下：

财务：借：其他应收款 4999

贷：现金 4999

预算：不做预算会计？

年末决算时：财务会计正常，

预算会计：资金结存（银行存款）1万元，非财政拨款结余5000万元，如何平衡？？？

借：事业支出4999万元

贷：资金结存 4999

# 平行记账典型业务分析

## 21、应付款业务实例

EX1：确认支出但未支付、周转性质

2019年3月化工学院李老师从课题费购买3万元实验材料，款项尚未支付，转年进行了支付；

学校收到S公司的履约保证金5000元，到期后返还S公司

经济业务	财务会计	预算会计
购买材料	借：业务活动费用—科研 3 贷：其他应付款—科研支出 3	不做
实际支付时	借：其他应付款—科研支出 3 贷：银行存款 3	借：事业支出—科研（30218） 3 贷：资金结存_货币 3
收到保证金	借：银行存款 0.5 贷：其他应付款—保证金 0.5	不做
返还	借：其他应付款—保证金 0.5 贷：银行存款 0.5	不做

# 平行记账典型业务分析

## 22、科研管理费业务实例

2019年3月按学校间接费管理办法，对E课题提取间接费、管理费共4万元，并从间接费中支取水电费1.5万元。E课题发生校外测试费1.8万元，校内测试费1.5万元，与测试中心内转

经济业务	财务会计	预算会计
提取间接费	借：单位管理费用 4	借：非财政拨款结转—间接费 E 4
	贷：预提费用-管理及间接费-学校 2	贷：非财政拨款结余—间接费 A 2
	预提费用-管理及间接费-学院 1	非财政拨款结余—间接费 B 1
	预提费用-管理及间接费-科技处 1	非财政拨款结余—间接费 C 1
支付水电费	借：预提费用-管理及间接费-学校 1.5	借：事业支出—科研（30205） 1.5
	贷：银行存款 1.5	贷：资金结存_货币 1.5
校外测试	借：业务活动费用—科研 1.8	借：事业支出—科研（30299） 1.8
	贷：银行存款 1.8	贷：资金结存_货币 1.8
校内测试	借：业务活动费用—内部交易费用 1.5	借：事业支出—科研（30299） 1.5
	贷：内部交易收入—测试中心 1.5	贷：其他预算收入—其他—测试中心 1.5

# 平行记账典型业务分析

## 23、研发支出业务实例

2019年学校自行研发一套软件

经济业务	财务会计	预算会计
研究阶段支出各种费用50万	借：研发支出_研究 50 贷：银行存款 50	借：事业支出_教育 50 贷：资金结存_货币 50
研究支出费用化，进当期费用	借：业务活动费用 50 贷：研发支出_研究 50	不做
开发阶段各种费用100万	借：研发支出_开发 100 贷：银行存款 100	借：事业支出_教育 100 贷：资金结存_货币 100
有20万没达到标准，费用化	借：业务活动费用 20 贷：研发支出_开发 20	不做
成功部分转入无形资产	借：无形资产_专利技术 80 贷：研发支出_开发 80	不做

# 平行记账典型业务分析

## 24、在建工程业务实例

经济业务	财务会计	预算会计
预付工程款、购 基建材料	借：预付账款_工程款 100 借：工程材料 100 贷：银行存款 200	借：事业支出 200 贷：资金结存_货币 200
完成工程价款500 万,余款通过财政 直接支付	借：在建工程_建安 500 贷：预付账款_工程款 100 工程材料 100 财政拨款收入_基建 300	借：事业支出 300 贷：财政拨款预算收入_基建 300
交付	借：固定资产 500 贷：在建工程 500	不做

# 平行记账典型业务分析

## 25、增值税业务实例

经济业务	财务会计	预算会计
进项税	借：库存_材料 100 应缴增值税_进项税 16 贷：银行存款 116	借：经营支出（30218材料费） 116 贷：资金结存_货币 116
销项税	借：银行存款 139.2 贷：经营收入 120 应交增值税_销项税额 19.2	借：资金结存_货币资金 139.2 贷：经营预算收入 139.2
缴纳	借：应交增值税_已交税金 3.2 贷：银行存款 3.2	借：经营支出 3.2 贷：资金结存_货币 3.2



# 平行记账典型业务分析

## 26、预算结余业务实例

### EX1：财政拨款结转相关业务

经济业务	预算会计
年初余额调整。更正差错，以前年度支出收回等，期末无余额	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—年初余额调整
本年收支结转（本年财政拨款收支相抵，期末无余额）	借：财政拨款预算收入 贷：财政拨款结转—本年收支结转 借：财政拨款结转—本年收支结转 贷：事业支出—财政拨款支出
归集调剂调入（从外单位调入财政拨款结转资金，期末无余额）	借：资金结存—财政应、零余额、货币 贷：财政拨款结转—归集调入
归集调剂调出（从外单位调出财政拨款结转资金，期末无余额）	借：财政拨款结转—归集上缴 贷：资金结存—财政应、零余额、货币

# 平行记账典型业务分析

## EX2：财政补助结转

经济业务	预算会计
单位内部调剂（准对财政拨款结余资金改变用途，期末无余额）	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
累计结转（滚存的财政拨款结转资金，年末只有这个科目有余额）	借：财政拨款结转—归集调入、本年收支结转、年初余额 调整、单位内部调剂 贷：财政拨款结转—归集上缴 财政拨款结转—累计结转
将符合财政拨款结余资金转入“财政拨款结余”科目	借：财政拨款结转—累计结转 贷：财政拨款结余—结转转入

# 平行记账典型业务分析

## EX3：非财政补助结转业务

经济业务	预算会计
年初余额调整，更正差错、以前年度支出收回等，期末无余额	借：资金结存—零余额账户用款额度、货币资金 贷：非财政拨款结转—年初余额调整
提取项目管理费（期末无余额）	借：非财政拨款结转—项目间接费或管理费 贷：非财政拨款结余—项目间接费或管理费
缴回非财政拨款结转资金（期末无余额）	借：非财政拨款结转—缴回资金 贷：资金结存—货币资金
累计结账（期末只有它有余额）	借：非财政拨款结转—其他明细科目 贷：非财政拨款结转—累计结转
将符合非财政拨款结余资金转入“非财政拨款结余”科目	借：非财政拨款结转—累计结转 贷：非财政拨款结余—结转转入

# 平行记账典型业务分析

## EX4：非财政补助结余业务

经济业务	预算会计
年初余额调整（更正差错、以前年度支出收回等，期末无余额）	借：资金结存—零余额账户用款额度、货币资金 贷：非财政拨款结余—年初余额调整
提取项目管理费（期末无余额）	借：非财政拨款结转—项目间接费或管理费 贷：非财政拨款结余—项目间接费或管理费
交纳企业所得税	借：非财政拨款结余—累计结余 贷：资金结存—货币资金
将完成项目留归本单位使用的非财政拨款专项结余资金转入“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

# 平行记账典型业务分析

## EX4：非财政补助结余业务

经济业务	预算会计
年末转入“非财政拨款结余分配”科目	借（或贷）：非财政拨款结余分配 贷（或借）：非财政拨款结余—累计结余
明细科目结转	借：非财政拨款结余—结转转入、年初余额调整、项目间接费用或管理费 贷：非财政拨款结余—累计结余

05

PART 05

## 第五部分

# 思考

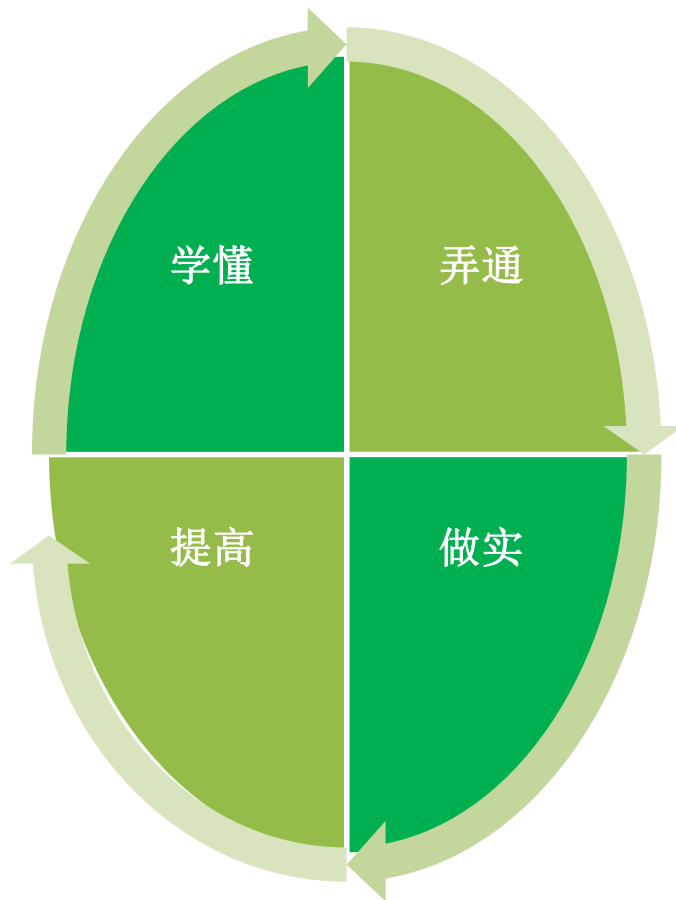
# 实施

## 学懂

学懂基本准则、具体准则、应用指南、制度、衔接规定等与政府会计改革有关的所有制度。理清准则与制度之间的关系

## 提高

以政府会计制度改革和实施为契机，通过完善与优化学校资产管理、合同管理、信息系统管理等配套工作，提高学校整体财务管理水平与会计核算水平。



## 弄通

以经济业务活动流程为导向，弄通要素、会计科目、报表之间的关联关系。从整体上理解与掌握准则和制度规定。

## 做实

在学懂、弄通政府会计制度各项规定的基础上，结合学校实际，通过转观念、理旧账、建新账等措施，确保政府会计制度的按时实施。

# 做实

## 一、转观念

- 1、重制度，轻准则 VS 准则与制度并重；
- 2、重预算，轻财务 VS 财务会计与预算会计并重；
- 3、重收付实现制，轻权责发生制 VS 权责发生制与收付实现制并重。

## 二、理旧账

- 1、清理各类历史旧账，确保新账数据真实，准确。（例如：各类挂账）
- 2、梳理各类经济业务核算方法，确保新账核算方法准确。（例如：非财政拨款专项的界定）

## 三、建新账

在完成新旧转换衔接基础上，按准则与制度规定，对2019年新发生经济业务进行核算。

## 四、抓配套

与实施改革直接相关的资产管理、合同管理和系统更新工作。



# 挑战

## 01

### 政策配套

除了会计准则和制度，还要有相应的财务制度和资产管理改革的配套。尤其是要进一步下放各类**资产的处置权和价值评估权**，否则依旧难以保证会计信息的准确真实。

## 02

### 标准细化

在准则和制度基础上，出台符合高校实际，且具有可操作性的规定或手册，明确与统一权责发生制条件下，各类收入支出的具体确认方法和确认依据，有助于提升高校间会计信息的可比性。

## 03

### 系统整合

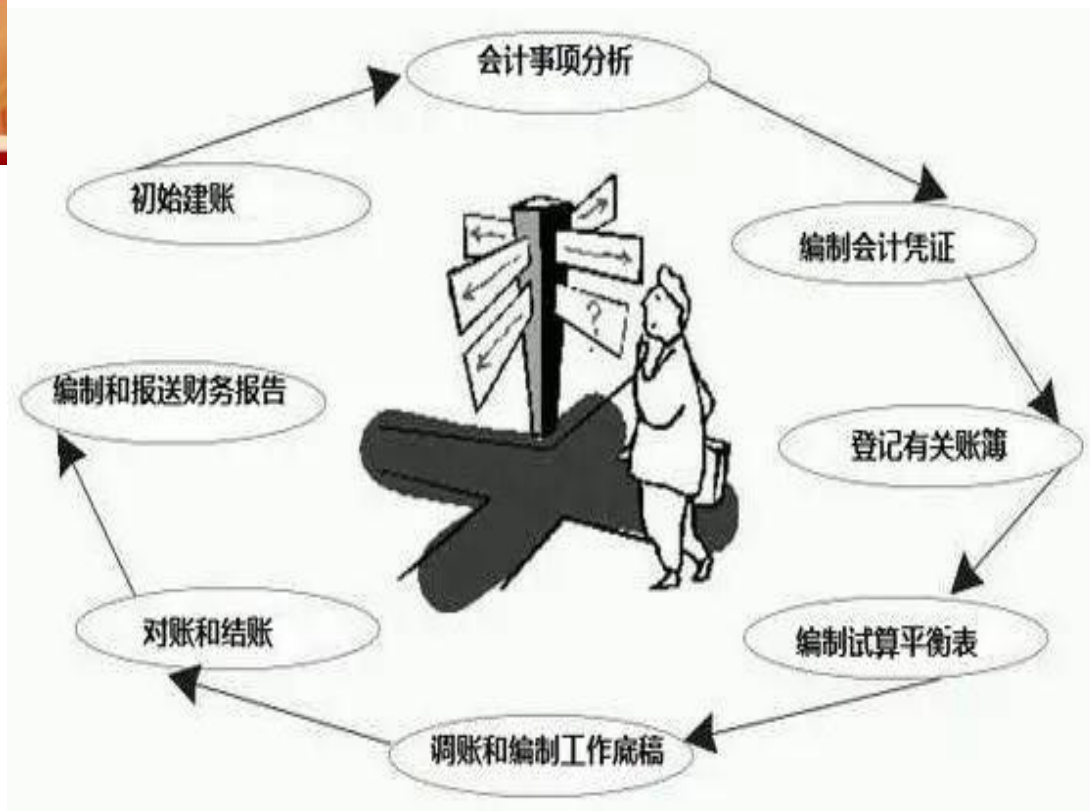
要将**财务、资产、合同、科研、人事**等系统整合起来。财务系统的更新，要向ERP（HRP）系统发展，走业财融合之路。





人生最幸福的事情：

学会计不做会计？



厦门国家会计学院院长

会计名家培养工程首批入围者....

# 建议

- 1.培训、学习，本单位至少有3人以上能理解、掌握政府会计的内容；
  - 2.建议成立一个协调机制（校长或分管校领导牵头），至少包括财务、资产、合同、信息化系统等部门；
  - 3.配合教育厅计划，制定各项工作具体计划和时间表；
  - 4.主要工作如下：
    - 清理旧账（基建、往来、准备计提坏账准备）；
    - 清理固定资产，计提折旧（无形资产、名义金额）；
    - 信息化系统（科目、项目）；
    - 合同管理（信息化系统模块）；
    - 其他方面（预算、政府采购）
- 附件（软件公司）

# 城墙

初雪



**讲述昨天的故事**  
**编制明天的梦想**



请各位批评指正！



个人情况：

韩俊仕 西安理工大学财务处

联系方式：15991742235（微信）