

附件：

政府部门财务报告编制操作指南

（试行）

目 录

第一章 总则.....	2
第二章 政府部门会计报表项目.....	3
第一节 资产负债表项目.....	3
第二节 收入费用表项目.....	7
第三节 当期盈余与预算结余差异表项目.....	9
第四节 净资产差异表项目.....	10
第三章 政府部门会计报表编制.....	11
第一节 资产负债表和收入费用表编制.....	11
第二节 当期盈余与预算结余差异表的编制.....	21
第三节 净资产差异表的编制.....	23
第四章 会计报表附注编制.....	24
第一节 会计报表的编制基础.....	24
第二节 遵循相关规定的声明.....	24
第三节 会计报表包含的主体范围.....	24
第四节 重要会计政策与会计估计.....	24
第五节 会计报表重要项目的明细信息及说明.....	25
第六节 未在会计报表中列示的重大事项.....	26
第七节 需要说明的其他事项.....	27
第五章 政府部门财务分析.....	27
第一节 内容构成.....	27
第二节 分析方法和指标.....	28
第六章 附则.....	29
附 1 政府部门财务报告样式.....	30
附 2 会计科目与报表项目对照表.....	59
附 3 调整工作底表.....	132
附 4 调整事项清单.....	135
附 5 抵销工作底表.....	137
附 6 抵销事项清单.....	138

第一章 总则

第一条 为规范权责发生制政府综合财务报告制度改革试点期间的政府部门财务报告编制工作，确保政府部门和单位准确、完整编制政府部门财务报告，根据《财政部关于印发〈政府财务报告编制办法（试行）〉的通知》（财库〔2015〕212号）和相关会计制度，制定本指南。

第二条 政府部门财务报告以权责发生制为基础，主要反映政府部门（单位）的财务状况、运行情况等信息，具体包括财务报表和财务分析。

第三条 财务报表包括会计报表和报表附注。会计报表包括资产负债表、收入费用表、当期盈余与预算结余差异表和净资产差异表。

（一）资产负债表。反映政府部门年末财务状况。资产负债表应当按照资产、负债和净资产分类分项列示。

（二）收入费用表。反映政府部门年度运行情况。收入费用表应当按照收入、费用和盈余分类分项列示。

（三）当期盈余与预算结余差异表。反映政府部门权责发生制基础当期盈余与现行会计制度下当期预算结余之间的差异。

（四）净资产差异表。反映政府部门权责发生制基础年末净资产与现行会计制度下年末净资产之间的差异。

（五）报表附注。重点对会计报表作进一步解释说明。

第四条 政府部门财务分析主要包括资产负债状况分析、运行情况分析、相关指标变化情况及趋势分析，以及政府部门财务管理方面采取的主要措施和取得成效等。

第五条 政府部门财务报告由纳入部门决算管理范围的行政单位、事业单位和社会团体逐级编制。各单位应当按照本指南规定编制本单位财务报告并报送上级单位；上级单位除编制本单位财务报告外，还应当按照本指南规定对所属单位财务报表进行合并，撰写财务分析，形成合并财务报告。主管部门编制的合并财务报告，即部门财务报告。

第二章 政府部门会计报表项目

第一节 资产负债表项目

第六条 资产负债表（样式见附 1 中表 1）具体包括如下项目：

（一）资产类项目。

1.货币资金，反映政府部门持有的货币资金的期末余额，包括库存现金、银行存款和其他货币资金等。

2.财政应返还额度，反映政府部门期末应收财政返还的资金额度。

3.应收票据，反映政府部门应收票据的期末余额，主要包括因开展经营活动销售产品、提供有偿服务等收到的商业汇票

等。

4.应收利息，反映政府部门尚未收回的应收利息期末余额。

5.应收股利，反映政府部门尚未收回的现金股利或利润期末余额。

6.应收账款，反映政府部门应收账款的期末余额，主要包括因开展业务活动销售产品、提供有偿服务等而应收取的款项。

7.预付账款，反映政府部门预付账款的期末余额，主要包括按照购货、服务合同规定预付给供应单位或个人的款项。

8.其他应收款，反映政府部门其他应收款的期末余额。

9.短期投资，反映政府部门持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资期末余额。

10.存货，反映政府部门在开展业务活动及其他活动中为耗用而储存的材料、燃料、包装物和低值易耗品等的期末余额。

11.一年内到期的非流动资产，反映政府部门持有的将于1年内（含1年）到期或准备于1年内（含1年）变现的长期投资等的期末余额。

12.长期投资，反映政府部门持有时间超过1年且不在1年内变现或到期的各种股权和债权投资等的期末余额。

13.固定资产原值，反映政府部门持有的固定资产原值的期末余额。

14.固定资产累计折旧，反映政府部门持有的固定资产已计

提累计折旧的期末余额。

15.固定资产净值，反映政府部门持有的固定资产原值减去累计折旧后的期末余额。

16.在建工程，反映政府部门尚未完工交付使用的在建工程实际成本的期末余额。

17.无形资产原值，反映政府部门持有的无形资产原值的期末余额。

18.无形资产累计摊销，反映政府部门持有的无形资产已计提累计摊销的期末余额。

19.无形资产净值，反映政府部门持有的无形资产原值减去累计摊销后的期末余额。

20.政府储备资产，反映政府部门控制的战略及能源物资、抢险抗灾救灾物资等储备物资期末余额。

21.公共基础设施原值，反映政府部门管理的公共基础设施原值的期末余额。

22.公共基础设施累计折旧，反映政府部门管理的公共基础设施已计提累计折旧的期末余额。

23.公共基础设施净值，反映政府部门管理的公共基础设施原值减去累计折旧后的期末余额。

24.公共基础设施在建工程，反映政府部门尚未完工交付使用的公共基础设施在建工程实际成本的期末余额。

25.其他资产，反映政府部门持有的其他资产的期末余额。

26.受托代理资产，反映政府部门接受委托方委托管理的各项资产的期末余额。

（二）负债类项目。

1.短期借款，反映政府部门借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款期末余额。

2.应缴财政款，反映政府部门取得的按照规定应当上缴财政款项的期末余额。

3.应缴税费，反映政府部门按照国家税法等有关规定应当缴纳的各种税费期末余额。

4.应付票据，反映政府部门应付票据的期末余额，主要包括因购买材料、物资等开出、承兑的商业汇票等。

5.应付利息，反映政府部门尚未支付的应付利息期末余额。

6.应付账款，反映政府部门应付账款的期末余额，主要包括因购买物资或服务、工程建设等应付的偿还期限在 1 年内（含 1 年）的款项。

7.预收账款，反映政府部门预收账款的期末余额，主要包括按合同规定预收的款项。

8.其他应付款，反映政府部门其他应付款项的期末余额。

9.应付职工薪酬，反映政府部门按照有关规定应付给职工的各种薪酬期末余额。

10.应付政府补贴款，反映政府部门按照有关规定应付的各种政府补贴款期末余额。

11.一年内到期的非流动负债，反映政府部门承担的 1 年内（含 1 年）到期的非流动负债期末余额。

12.长期借款，反映政府部门承担的偿还期限超过 1 年的借入款项减去将于 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

13.长期应付款，反映政府部门承担的偿付期限超过 1 年的应付款项减去将于 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

14.受托代理负债，反映政府部门接受委托，取得受托管理资产而形成负债的期末余额。

（三）净资产类项目。

净资产：反映政府部门期末总资产减去总负债的差额。

第二节 收入费用表项目

第七条 收入费用表（样式见附 1 中表 2）具体包括如下项目：

（一）收入类项目。

1.财政拨款收入，反映政府部门本期从同级财政部门取得的财政预算资金。

2.事业收入，反映政府部门本期开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。上缴国库或者财政专户的资金不属于事业

收入，从财政专户核拨给事业单位的资金和经核准不上缴国库或者财政专户的资金，属于事业收入。

3.经营收入，反映政府部门本期开展经营活动取得的收入。

4.投资收益，反映政府部门本期因持有各类股权债权投资取得的收益（或承担的损失）。

5.上级补助收入，反映政府部门本期取得的上级补助收入，主要包括事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

6.附属单位上缴收入，反映政府部门本期取得的附属单位上缴收入，主要包括事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

7.其他收入，反映政府部门本期取得的除上述收入之外的其他收入金额。

（二）费用类项目。

1.工资福利费用，反映政府部门本期应支付给在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费等。

2.商品和服务费用，反映政府部门本期购买商品和服务发生的费用金额，包括办公费、差旅费、劳务费等。

3.对个人和家庭的补助，反映政府部门本期用于对个人和家庭的补助金额。

4.对企事业单位的补贴，反映政府部门本期对未进入部门决算编报范围的企业、事业单位及民间非营利组织的各类补贴。

5.折旧费用，反映政府部门本期应对固定资产、公共基础设施资产提取的折旧费用。

6.摊销费用，反映政府部门本期应对无形资产提取的摊销费用。

7.财务费用，反映政府部门本期有偿使用相关资金而发生的不应资本化的费用。

8.经营费用，反映政府部门本期开展经营活动发生的费用。

9.上缴上级支出，反映政府部门本期发生的上缴上级支出，主要包括事业单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位的支出。

10.对附属单位补助支出，反映政府部门本期发生的对附属单位补助支出，主要包括事业单位用财政补助收入之外的收入补助附属单位的支出。

11.其他费用，反映政府部门本期发生的除上述费用以外的其他费用。

（三）盈余类项目。

当期盈余，反映政府部门的本期总收入减去总费用的差额。

第三节 当期盈余与预算结余差异表项目

第八条 当期盈余与预算结余差异表（样式见附 1 中表 3）

具体包括如下项目：

（一）当期预算结余。

本项目反映政府部门本期会计账簿的总收入减去总支出的差额。

（二）差异事项。

本项目反映政府部门按权责发生制对当期费用进行调整导致当期盈余与预算结余的差异。具体包括因购买商品和服务发生预付账款、应付账款、长期应付款，发生资本性支出，取得和领用存货及政府储备资产，计提折旧和摊销等事项产生的差异。

（三）当期盈余。

本项目反映政府部门权责发生制基础的本期总收入减去总费用的差额。

第四节 净资产差异表项目

第九条 净资产差异表（样式见附 1 中表 4）具体包括如下项目：

（一）净资产账面余额。

本项目反映政府部门会计账簿记录的净资产账面余额。

（二）差异事项。

本项目反映政府部门因补提累计折旧和累计摊销产生的差异。

（三）调整后的净资产。

本项目反映政府部门权责发生制基础的净资产。

第三章 政府部门会计报表编制

第十条 政府部门会计报表编制工作分为两个阶段：根据单位会计账簿，采用调整的方法，编制单位会计报表；有所属单位的单位除编制本单位会计报表外，应采用抵销的方法，逐级对单位会计报表数据进行合并，编制合并会计报表。

（一）编制单位会计报表。按照权责发生制原则，对单位会计账簿相关数据进行调整后，编制单位会计报表。调整事项应当编制调整分录。

（二）编制合并会计报表。上级单位除编制本单位会计报表外，应对所属单位之间发生的经济业务或事项进行抵销，编制合并会计报表。抵销事项应当编制抵销分录。

第一节 资产负债表和收入费用表编制

第十一条 单位资产负债表和收入费用表的编制包括填列会计账簿数据、编制调整分录、计算加总数据、生成会计报表四个步骤。

（一）填列会计账簿数据。

各单位按照《会计科目与报表项目对照表》（附 2），将本单位会计账簿中资产、负债、净资产科目期末余额和收入、支出科目本期发生额填入《调整工作底表》（附 3）中“原有金额”列下对应栏。

（二）编制调整分录。

对于按权责发生制原则应当调整的项目，按照《调整事项清单》（附 4），逐项编制调整分录，填入调整工作底表“调整金额”栏。调整事项如下：

1.调整“资本性支出”的处理方法。

按照权责发生制原则，单位当期发生的资本性支出（具体包括形成资产的基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出等）不属于当期费用，应调减费用总额。调整分录为：借记“净资产”，贷记“资本性支出”。

基本建设支出和其他资本性支出中属于江河清障、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报废等不能形成资产的部分，列入调整工作底表“其他费用”项目。

例：某地环卫部门购入一批环卫车辆，购车款 600 万元已全部支付到位。相关支出不属于费用，该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 6,000,000

贷：资本性支出 6,000,000

例：某事业单位从银行贷款 1000 万元，用于改扩建业务用房。当年支付利息费用 60 万元，记入在建工程成本。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 600,000

贷：资本性支出 600,000

2.调整“折旧费用”和“摊销费用”的处理方法。

（1）按照权责发生制原则，当期发生的折旧费用和摊销费用属于当期费用，应调增费用总额。执行行政单位会计制度、事业单位会计制度、高等学校会计制度、科学事业单位会计制度、彩票机构会计制度的单位，根据会计账簿“累计折旧”、“累计摊销”科目当期贷方发生额中属于当期应计提部分，编制调整分录：借记“折旧费用”、“摊销费用”，贷记“净资产”。

执行医院会计制度的单位，对于应计提折旧、摊销额中属于由财政补助、科教项目资金形成的部分，应编制调整分录：根据“待冲基金”科目借方发生额中折旧、摊销形成的部分，借记“折旧费用”、“摊销费用”，贷记“净资产”。

执行地质勘查单位会计制度、民间非营利组织会计制度、企业会计制度的单位，已计提折旧和摊销费用，无需调整。

例：某单位当期计提固定资产折旧 30 万元，无形资产摊销 5 万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：折旧费用 300,000

摊销费用 50,000

贷：净资产 350,000

（2）执行中小学会计制度、基层医疗卫生机构会计制度和测绘事业单位会计制度的单位，应根据权责发生制原则补提折旧、摊销，编制调整分录：属于当期发生的部分，借记“折旧费用”、“摊销费用”，贷记“累计折旧”、“累计摊销”；属于以前年度发生的部分，借记“净资产”，贷记“累计折旧”、“累计摊销”。

例：某单位台式电脑账面金额合计 26.5 万元，尚未计提折旧。按规定电脑平均折旧年限为 5 年，截至年底已使用 3 年整。该单位拥有一项专利使用权账面金额为 10 万元，尚未计提摊销。根据合同，该专利使用权使用期限为 10 年，截至年底已使用 5 年。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 146,000 ($265,000 \times 2/5 + 100,000 \times 4/10$)

折旧费用 53,000 ($265,000 \times 1/5$)

摊销费用 10,000 ($100,000 \times 1/10$)

贷：累计折旧 159,000 ($265,000 \times 3/5$)

累计摊销 50,000 ($100,000 \times 5/10$)

3.执行行政单位会计制度的单位，根据“预付账款”科目发生额调整“商品和服务费用”的处理方法。

（1）根据“预付账款”科目借方发生额中属于购买商品和服务预付的金额，编制调整分录：借记“净资产”，贷记“商品和服务费用”。

例：2014年1月1日，某行政单位租赁办公用房一栋，租金为20万元/年。根据出租方要求，该单位于年初一次性支付3年租金60万元，已列当期支出。该单位当期“预付账款”科目借方发生额60万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 600,000

贷：商品和服务费用 600,000

（2）根据“预付账款”科目贷方发生额中因收到商品和服务而冲销的金额，编制调整分录：借记“商品和服务费用”，贷记“净资产”。

例：（接上例）2014年年末，按照权责发生制原则，应按照本期收到商品和服务对应的预付账款金额确认费用。该单位当期“预付账款”科目贷方发生额20万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：商品和服务费用 200,000

贷：净资产 200,000

4.执行行政单位会计制度的单位，根据“应付账款”、“长期应付款”科目发生额调整“商品和服务费用”的处理方法。

（1）根据“应付账款”、“长期应付款”科目贷方发生额中因购买商品和服务发生的金额，编制调整分录，借记“商品和服务费用”，贷记“净资产”。

例：2014 年末，某行政单位召开会议，已取得会议费发票 10 万元，因年终轧账，当期未能支付至收款方，单位已记入“应付账款”。该单位当期“应付账款”科目贷方发生额 10 万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：商品和服务费用 100,000

贷：净资产 100,000

（2）根据“应付账款”、“长期应付款”科目借方发生额中属于偿还因购买商品和服务的金额，编制调整分录，借记“净资产”，贷记“商品和服务费用”。

例：2015 年，某行政单位偿还的应付账款中，属于偿还因购买商品和服务的应付账款 10 万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 100,000

贷：商品和服务费用 100,000

5.根据“存货”、“政府储备物资”科目发生额调整“商品和服务费用”的处理方法。

（1）执行行政单位会计制度的单位，应根据领用和发出存货、政府储备资产情况调整“商品和服务费用”，编制调整分录。按照“存货”、“政府储备资产”科目当期借方发生额（减去当期盘盈）编制调整分录，借记“净资产”，贷记“商品和服务费用”；按照“存货”、“政府储备资产”科目当期贷方发生额（减去当期盘亏）编制调整分录，借记“商品和服务费用”，贷记“净资产”。

（2）执行彩票机构会计制度的单位，按照“库存彩票”科目当期借方发生额编制调整分录，借记“净资产”，贷记“商品和服务费用”；按照“库存彩票”科目当期贷方发生额编制调整分录，借记“商品和服务费用”，贷记“净资产”。

（3）执行医院会计制度的单位，根据“待冲基金”科目贷方发生额中因取得存货形成的部分编制调整分录，借记“净资产”，贷记“商品和服务费用”；根据“待冲基金”科目借方发生额中因领用存货减少的部分编制调整分录，借记“商品和服务费用”，贷记“净资产”。

例：某行政单位 2014 年购入一批自用存货，共计 10 万元，当期领用存货 6 万元。该单位编制当期财务报告时，调整分录如下：

借：净资产 100,000

贷：商品和服务费用 100,000

借：商品和服务费用 60,000

贷：净资产 60,000

6.根据当期盈余与预算结余差额调整净资产的处理方法。

计算当期盈余与预算结余的差额，公式如下：

当期盈余与预算结余的差额=收入调增额 - 收入调减额 - 费用调增额 + 费用调减额

如差额为正数，则调增“净资产”；如差额为负，则调减“净资产”。

（三）计算加总数据。

将调整工作底表各项目对应的“原有金额”、“调整金额”中的数据分别加总，将合计数填入“调整后金额”栏。根据报表项目分类，计算资产、负债、净资产、收入、费用合计。按照“当期盈余=本期总收入 - 本期总费用”，计算当期盈余金额。

（四）生成会计报表。

1.对调整后的各项目金额进行试算平衡。试算平衡方法：

按照“期末净资产=净资产账面余额+根据所有调整分录汇总的净资产调整额”，计算单位期末净资产总额。所计算的期末净资产总额应当符合恒等式：“期末净资产=期末总资产-期末总负债”计算的期末净资产总额。

2.将调整工作底表中各项目对应的“调整后金额”栏数据分别填入单位会计报表中“资产负债表”的“年末数”栏，“收入费用表”的“本年数”栏，生成“资产负债表”和“收入费用表”。

第十二条 合并资产负债表和收入费用表的编制包括汇总单位资产负债表和收入费用表、编制抵销分录、生成合并会计报表三个步骤。

（一）汇总单位资产负债表和收入费用表。

上级单位对各所属单位上报的资产负债表和收入费用表进行分项加总，得出汇总的资产负债表和收入费用表。

（二）编制抵销分录。

上级单位按照《抵销事项清单》（附 6）对所属单位之间发生的经济业务或事项，确认后予以抵销，并编制抵销分录和抵销工作底表（附 5）。

1.抵销政府部门内部债权债务事项。

对经确认的内部债权债务事项，应编制抵销分录：借记“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“长期应付款”，贷记“应收账款”、“预付账款”、“其他应收款”。

例：A 单位有 2 个所属单位 A1、A2 单位。A1 单位会计报表“其他应收款”明细信息显示，A1 单位应收 A2 单位款项 500 万元，A2 单位会计报表“其他应付款”明细信息显示，A2

单位应付 A1 单位款项 500 万元。A 单位经与 A1、A2 两单位确认无误后，在编制合并会计报表时，抵销分录如下：

借：其他应付款 5,000,000

贷：其他应收款 5,000,000

2.抵销政府部门内部收入费用事项。

对经确认的内部收入费用事项，应编制抵销分录：

（1）“上级补助收入”与“对附属单位补助支出”之间存在抵销关系，抵销分录为：借记“上级补助收入”，贷记“对附属单位补助支出”。

（2）“附属单位上缴收入”与“上缴上级支出”之间存在抵销关系，抵销分录为：借记“附属单位上缴收入”，贷记“上缴上级支出”。

（3）“事业收入”、“经营收入”、“其他收入”中属于来自本部门内部单位的部分与“商品和服务费用”、“经营费用”中属于支付给本部门内部单位的部分存在抵销关系，抵销分录为：借记“事业收入”、“经营收入”、“其他收入”，贷记“商品和服务费用”、“经营费用”。

例：A 单位有 2 个所属单位 A1、A2 单位。A1 单位会计报表“事业收入”明细信息显示，A1 单位来自 A2 单位款项为 420 万元，A2 单位会计报表“商品和服务费用”明细信息显示，

A2 单位支付给 A1 单位款项 420 万元。A 单位经与 A1、A2 两单位确认无误后，在编制合并会计报表时，抵销分录如下：

借：事业收入——A2 单位 4,200,000

贷：商品和服务费用——A1 单位 4,200,000

（三）生成合并会计报表。

将抵销分录中相关数据填入抵销工作底表（附 5）。根据抵销工作底表“合计”栏数据，对汇总后的资产负债表、收入费用表相关项目进行抵销，生成合并资产负债表和收入费用表。

第二节 当期盈余与预算结余差异表的编制

第十三条 单位当期盈余与预算结余差异表主要依据会计账簿和调整分录编制，具体方法如下：

（一）当期预算结余。

本项目根据单位会计账簿上收入总额减去支出总额的差额填列。

（二）差异事项。

本项目所包含的具体项目填列方法如下：

1. 当期预付的商品和服务支出金额：根据调整事项清单中事项 1 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目贷方金额填列。

2. 支付应付未付的商品和服务支出金额：根据调整事项清

单中事项 6 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目贷方金额填列。

3.当期购买的存货和政府储备资产金额：根据调整事项清单中事项 3 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目贷方金额填列。

4.当期发生的资本性支出：根据调整事项清单中事项 7 对应的调整分录中“资本性支出”项目贷方金额填列。

5.当期收到已预付账款的商品和服务金额：根据调整事项清单中事项 2 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目借方金额填列。

6.当期发生的应付未付商品和服务金额：根据调整事项清单中事项 5 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目借方金额填列。

7.当期领用存货和发出的政府储备资产金额：根据调整事项清单中事项 4 对应的调整分录中“商品和服务费用”项目借方金额填列。

8.当期折旧费用：根据调整事项清单中事项 8、9 对应的调整分录中“折旧费用”项目借方金额填列。

9.当期摊销费用：根据调整事项清单中事项 10、11 对应的调整分录中“摊销费用”项目借方金额填列。

（三）当期盈余。

本项目根据调整后的收入总额减去费用总额的差额填列。

第十四条 合并当期盈余与预算结余差异表，由上级单位将所属各单位当期盈余与预算结余差异表数据分别加总生成。

第三节 净资产差异表的编制

第十五条 单位净资产差异表主要依据会计账簿和调整分录编制，具体方法如下：

（一）净资产账面余额。

本项目根据单位会计账簿上净资产期末余额填列。

（二）差异事项。

1.补提累计折旧：根据调整事项清单中事项 9 对应的调整分录中“累计折旧”项目贷方金额填列。

2.补提累计摊销：根据调整事项清单中事项 11 对应的调整分录中“累计摊销”项目贷方金额填列。

（三）调整后的净资产。

本项目根据上述各项数据计算填列。

第十六条 合并净资产差异表，由上级单位将所属各单位净资产差异表数据分别加总生成。

第四章 会计报表附注编制

第一节 会计报表的编制基础

第十七条 政府部门会计报表以权责发生制为基础编制。

第二节 遵循相关规定的声明

第十八条 政府部门应当声明编制的会计报表符合政府会计准则、相关会计制度和财务报告编制规定的要求，如实反映政府部门的财务状况、运行情况等有关信息。

第三节 会计报表包含的主体范围

第十九条 报表包含的主体范围主要反映报表编制主体的基本情况，包括所属单位的名称、性质（如：行政单位、事业单位或社会团体）、人员编制、实有人数等基本信息。

第四节 重要会计政策与会计估计

第二十条 对会计报表重要项目的含义、确认原则、计量方法等会计政策，以及具体会计方法进行解释和说明。涉及固定资产、公共基础设施的，应说明固定资产、公共基础设施的类别、折旧年限及折旧方法。涉及无形资产的，应说明无形资产的类别、摊销年限及摊销方法等。

第五节 会计报表重要项目的明细信息及说明

第二十一条 对资产负债表和收入费用表中重要项目进行更为详细的披露，便于报表信息使用者更好地理解报表信息，为编制政府部门财务报表和政府综合财务报表提供抵销所需数据。报表重要项目明细信息应包括但不限于下列报表（样式见附 1 中附表 1-21）：

- （一）货币资金明细表；
- （二）应收账款明细表；
- （三）预付账款明细表；
- （四）其他应收款明细表；
- （五）长期投资及投资收益明细表；
- （六）固定资产明细表；
- （七）在建工程明细表；
- （八）无形资产明细表；
- （九）政府储备资产明细表；
- （十）公共基础设施明细表；
- （十一）公共基础设施在建工程明细表；
- （十二）应付账款明细表；
- （十三）预收账款明细表；
- （十四）其他应付款明细表；
- （十五）长期借款明细表；

- （十六）长期应付款明细表；
- （十七）事业收入明细表；
- （十八）经营收入明细表；
- （十九）其他收入明细表；
- （二十）商品和服务费用明细表；
- （二十一）经营费用明细表。

第六节 未在会计报表中列示的重大事项

第二十二条 未在会计报表中列示但对政府部门财务状况有重大影响的事项需要在报表附注中披露。

（一）政府部门股权投资的投资成本。按照投资对象分别列示股权投资成本。

（二）资产负债表日后重大事项。

（三）或有和承诺事项。逐笔披露政府部门或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁的财务影响等，若无法预计应说明理由；逐笔披露政府承诺事项的具体内容。

（四）对于政府部门管理的公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、自然资源资产等重要资产，披露种类和实物量等相关信息。

（五）其他未在报表中列示，但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

第七节 需要说明的其他事项

第二十三条 会计报表附注应对会计政策变更、会计估计变更、以前年度差错更正等其他需要说明的事项进行披露。

第五章 政府部门财务分析

第一节 内容构成

第二十四条 政府部门财务分析主要包括以下内容：

（一）政府部门基本情况介绍。

政府部门基本情况主要包括部门基本职能、机构设置、年度工作目标计划及执行情况、绩效目标及完成情况等。

（二）政府部门资产负债状况分析。

1.结合政府部门职能、工作任务、相关政策要求等，对货币资金、固定资产、政府储备资产、公共基础设施等重要资产项目的结构特点和变化情况进行分析，并评估对政府部门提供公共服务的能力的影响。

2.结合短期借款、长期借款等重点负债项目的增减变化情况，分析政府部门债务规模和债务结构等。

3.运用资产负债率、现金比率、流动比率等指标，分析评估政府部门当期及未来中长期财务风险及可控程度，需要采取的措施等。

（三）政府部门运行情况分析。

1.分析政府部门的收入规模、结构及来源分布、重点收入项目的比重和变化趋势，以及经济形势、相关财政政策等对政府部门收入变动的影响等。

2.分析政府部门费用规模、构成及变化情况，特别是政府部门控制行政成本的政策、投融资情况及对费用变动的影响等。

3.运用政府部门的收入费用率等指标，分析政府部门收入用于支付费用的比例情况。

（四）政府部门财务管理情况。

从部门预算管理、内控管理、资产管理、绩效管理、人才队伍建设等方面反映部门加强财务管理的主要措施和取得成效。

第二节 分析方法和指标

第二十五条 政府部门可采取比率分析法、比较分析法、结构分析法、趋势分析法等方法进行财务分析。

第二十六条 政府部门进行财务分析可参考使用以下指标：

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
1	资产负债率	负债总额/资产总额	反映政府部门偿付全部债务本息能力的基本指标。
2	现金比率	（货币资金+财政应返还额度）/流动负债	反映政府部门利用现金及现金等价物偿还短期债务的能力。
3	流动比率	流动资产/流动负债	反映政府部门流动资产用于偿还流动负债的能力。

序号	指标名称	公式	指标说明
4	固定资产成新率	固定资产净值/固定资产原值	反映政府部门固定资产的持续服务能力。
5	公共基础设施成新率	公共基础设施净值/公共基础设施原值	反映公共基础设施的持续服务能力。
6	收入费用率	年度总费用/年度总收入	反映政府部门收入用于支付费用的比例情况。

第六章 附则

第二十七条 本指南自印发之日起施行,财政部于 2015 年 12 月 2 日印发的《政府部门财务报告编制操作指南(试行)》(财库〔2015〕223 号)废止。

- 附:
1. 政府部门财务报告样式
 2. 会计科目与报表项目对照表
 3. 调整工作底表
 4. 调整事项清单
 5. 抵销工作底表
 6. 抵销事项清单

附 1 政府部门财务报告样式

××年度××部门/单位 财务报告

部门（单位）名称：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

财务负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

目录

一、政府部门财务报表.....	32
（一）政府部门会计报表.....	32
资产负债表.....	32
收入费用表.....	34
当期盈余与预算结余差异表.....	35
净资产差异表.....	35
（二）政府部门会计报表附注.....	35
1.会计报表的编制基础.....	36
2.遵循相关规定的声明.....	36
3.会计报表包含的主体范围.....	36
4.重要会计政策与会计估计.....	36
5.会计报表重要项目的明细信息及说明.....	37
6.未在会计报表中列示的重大事项.....	57
7.需要说明的其他事项.....	58
二、政府部门财务分析.....	58
（一）政府部门基本情况.....	58
（二）政府部门财务状况分析.....	58
（三）政府部门运行情况分析.....	58
（四）政府部门财务管理情况.....	58

一、政府部门财务报表

（一）政府部门会计报表

表 1

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：元	
项目	附注	年初数	年末数
流动资产			
货币资金	附表 1		
财政应返还额度			
应收票据			
应收利息			
应收股利			
应收账款	附表 2		
预付账款	附表 3		
其他应收款	附表 4		
短期投资			
存货			
一年内到期的非流动资产			
非流动资产			
长期投资	附表 5		
固定资产原值			
减：固定资产累计折旧			
固定资产净值	附表 6		
在建工程	附表 7		
无形资产原值			
减：无形资产累计摊销			
无形资产净值	附表 8		
政府储备资产	附表 9		
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧			
公共基础设施净值	附表 10		
公共基础设施在建工程	附表 11		
其他资产			
受托代理资产			
资产合计			

表 1-续表

资产负债表

编制单位： 年 月 日 单位：元

项目	附注	年初数	年末数
流动负债			
短期借款			
应缴财政款			
应缴税费			
应付票据			
应付利息			
应付账款	附表 12		
预收账款	附表 13		
其他应付款	附表 14		
应付职工薪酬			
应付政府补贴款			
一年内到期的非流动负债			
非流动负债			
长期借款	附表 15		
长期应付款	附表 16		
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

表 2

收入费用表

编制单位：	年	单位：元	
项目	附注	上年数	本年数
一、收入类			
财政拨款收入			
事业收入	附表 17		
经营收入	附表 18		
投资收益	附表 5		
上级补助收入			
附属单位上缴收入*			
其他收入	附表 19		
收入合计			
二、费用类			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 20		
对个人和家庭的补助			
对企事业单位的补贴			
折旧费用			
摊销费用			
财务费用			
经营费用	附表 21		
上缴上级支出			
对附属单位补助支出*			
其他费用			
费用合计			
当期盈余			

注：编制部门财务报表时，标*项目原则上应抵销完毕，金额为零。

表 3

当期盈余与预算结余差异表

编制单位：	年	单位：元
项目	金额	
当期预算结余（会计账簿的总收入减去总支出）		
加：当期预付的商品和服务支出金额		
支付应付未付的商品和服务支出金额		
当期购买的存货和政府储备资产金额		
当期发生的资本性支出		
减：当期收到已预付账款的商品和服务金额		
当期发生的应付未付商品和服务金额		
当期领用存货和发出的政府储备资产金额		
当期折旧费用		
当期摊销费用		
当期盈余		

表 4

净资产差异表

编制单位：	年 月 日	单位：元
项目	金额	
净资产账面余额		
减：补提累计折旧		
补提累计摊销		
调整后的净资产		

注：本表适用于账外补提累计折旧和累计摊销的单位。

（二）政府部门会计报表附注

1. 会计报表的编制基础
2. 遵循相关规定的声明
3. 会计报表包含的主体范围
4. 重要会计政策与会计估计

重要会计政策与会计估计应包括以下内容：

- （1）会计期间。
- （2）记账本位币，外币折算汇率。
- （3）会计报表中重要资产、负债、收入和费用项目的含义、确认原则、计量方法等会计政策，以及具体会计方法的解释和说明。
- （4）固定资产、公共基础设施的类别、折旧年限及折旧方法。
- （5）无形资产的摊销年限及摊销方法。

5. 会计报表重要项目的明细信息及说明

(1) 货币资金明细信息如下:

附表 1

货币资金明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收账款明细信息如下:

附表 2

应收账款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
应收本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收本部门以外非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(3) 预付账款明细信息如下:

附表 3

预付账款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
预付本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
预付本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
预付本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
预付其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(4) 其他应收款明细信息如下:

附表 4

其他应收款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
应收本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应收同级财政		
应收其他单位		
合计		

注: 1. 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

2. “应收同级财政”主要包括单位通过“其他应收款”核算的由财政代管的预算单位资金。

(5) 长期投资及投资收益明细信息如下:

附表 5

长期投资及投资收益明细表

单位: 元

项目	长期投资				投资收益	
	年初数	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
股权投资 (XX 家)						
对企业股权投资						
(XX 家)						
企业 1						
企业 2						
企业 3						
.....						
对投资基金股权投资						
(XX 家)						
投资基金 1						
投资基金 2						
投资基金 3						
.....						
债券投资						
合计						

注: 本表中每类投资下分别按照长期投资年末数从大到小排列。

(6) 固定资产明细信息如下:

附表 6

固定资产明细表

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
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				
累计折旧合计				
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				
净值合计				
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				

(7) 在建工程明细信息如下:

附表 7

在建工程明细表

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
项目 1				
.....				
合计				

(8) 无形资产明细信息如下:

附表 8

无形资产明细表

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
著作权				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
其他				
累计摊销合计				
著作权				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
其他				
净值合计				
著作权				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
其他				

(9) 政府储备资产明细信息如下:

附表 9

政府储备资产明细表

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
战略储备物资				
综合物资				
成品油				
火工物资				
天然铀				
其他				
粮、棉、糖、肉、药				
棉花				
粮食				
食糖				
肉				
医药				
自然灾害救助物资				
防汛抗旱储备物资				
森林(草原)防火储备物资				
城市排水防涝设备物资				
应急储备物资				
石油				
其他储备物资				
合计				

(10) 公共基础设施明细信息如下:

附表 10-1

公共基础设施明细表 (原值)

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
市政基础设施				
市政道路				
城市轨道交通				
城市排水与污水处理				
城市公共供水				
城市环卫				
城市道路照明				
公园绿地				
公共文化体育				
其他公共基础设施				
原值合计				

附表 10-2

公共基础设施明细表（累计折旧）

单位：元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
市政基础设施				
市政道路				
城市轨道交通				
城市排水与污水处理				
城市公共供水				
城市环卫				
城市道路照明				
公园绿地				
公共文化体育				
其他公共基础设施				
累计折旧合计				

附表 10-3

公共基础设施明细表（净值）

单位：元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
市政基础设施				
市政道路				
城市轨道交通				
城市排水与污水处理				
城市公共供水				
城市环卫				
城市道路照明				
公园绿地				
公共文化体育				
其他公共基础设施				
净值合计				

(11) 公共基础设施在建工程明细信息如下:

附表 11

公共基础设施在建工程明细表

单位: 元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
市政基础设施				
市政道路				
城市轨道交通				
城市排水与污水处理				
城市公共供水				
城市环卫				
城市道路照明				
公园绿地				
公共文化体育				
其他公共基础设施				
合计				

(12) 应付账款明细信息如下:

附表 12

应付账款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
应付本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(13) 预收账款明细信息如下:

附表 13

预收账款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
预收本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
预收本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
预收本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
预收其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(14) 其他应付款明细信息如下:

附表 14

其他应付款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
应付本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付同级财政		
应付其他单位		
合计		

注: 1. 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

2. “应付同级财政”主要包括预拨经费、向同级财政部门借入的款项。

(15) 长期借款明细信息如下:

附表 15-1

长期借款明细表

单位: 元

债权人	年初数	年末数
机构 1		
机构 2		
机构 3		
.....		
合计		

注: 本表按照债权人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 15-2

长期借款明细表

单位: 元

长期借款到期期限	年初数	年末数
1-3 年到期 (不含 1 年)		
3-5 年到期 (不含 3 年)		
5 年以上到期 (不含 5 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款余额到期期限列示明细。

(16) 长期应付款明细信息如下:

附表 16

长期应付款明细表

单位: 元

项目	年初数	年末数
应付本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
应付其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(17) 事业收入明细信息如下:

附表 17

事业收入明细表

单位: 元

项目	上年数	本年数
来自财政专户管理资金		
来自本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(18) 经营收入明细信息如下:

附表 18

经营收入明细表

单位: 元

项目	上年数	本年数
来自本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(19) 其他收入明细信息如下:

附表 19

其他收入明细表

单位: 元

项目	上年数	本年数
来自本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
来自非同级财政		
**财政		
.....		
来自其他单位		
合计		

注: 1. 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

2. “来自非同级财政”是指收到其他财政部门的拨款。

(20) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 20

商品和服务费用明细表

单位: 元

项目	上年数	本年数
支付给本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

(21) 经营费用明细信息如下:

附表 21

经营费用明细表

单位: 元

项目	上年数	本年数
支付给本部门内部单位*		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给本部门以外的同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给本部门以外的非同级政府单位		
单位 1		
单位 2		
.....		
支付给其他单位		
合计		

注: 编制部门财务报表时, 标*项目原则上应抵销完毕, 金额为零。

6. 未在会计报表中列示的重大事项。

(1) 按投资对象列示股权投资的投资成本。

(2) 资产负债表日后重大事项。

(3) 或有和承诺事项。

(4) 公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、自然资源资产等重要资产的种类和实物量信息。

(5) 其他未在报表中列示, 但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

7. 需要说明的其他事项。

（1）会计政策变更。

（2）会计估计变更。

（3）以前年度差错更正。

二、政府部门财务分析

（一）政府部门基本情况

（二）政府部门财务状况分析

（三）政府部门运行情况分析

（四）政府部门财务管理情况

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			根据“库存现金”和“银行存款”科目的期末余额减去其中属于受托代理资金的余额填列。
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	——			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	——			
存货	存货			
一年内到期的非流动资产	——			
长期投资	——			
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	固定资产累计折旧			
固定资产净值				

附 2-1

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
在建工程	在建工程			根据“在建工程”科目中属于非公共基础设施在建工程的期末余额填列。
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	政府储备物资			
公共基础设施原值	公共基础设施			
减：公共基础设施 累计折旧	公共基础设施累计 折旧			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	公共基础设施在建 工程			根据“在建工程”科目中属于公共基础设施在建工程的期末余额填列。
其他资产	待处理财产损溢			
受托代理资产	受托代理资产			根据“受托代理资产”科目的期末余额（扣除其中受托储存管理物资的金额）加上“库存现金”、“银行存款”科目中属于受托代理资产的现金余额和银行存款余额的合计数填列。
二、负债类				
短期借款	——			
应缴财政款	应缴财政款			
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付票据	——			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列
预收账款	——			
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	应付政府补贴款			
一年内到期的非流动负债	长期应付款（1年内到期）			根据“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	——			
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	受托代理负债			扣除其中对应受托储存管理物资后的金额填列。
三、净资产类				
净资产	财政拨款结转			
	财政拨款结余			

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
净资产	其他资金结转结余			
	资产基金			
	待偿债净资产			
四、收入类				
财政拨款收入	财政拨款收入			
事业收入	——			
经营收入	——			
投资收益	——			
上级补助收入	——			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	其他收入			
五、费用类				
工资福利费用	经费支出（工资福利支出）			
商品和服务费用	经费支出（商品和服务支出）	年末，将商品和服务支出调整为应当属于本年度确认的商品和服务费用。	1. 当年因购买商品和服务发生的应付账款、长期应付款应确认为费用 借：商品和服务费用 贷：净资产 2. 当年偿付因购买商品和服务发生的应付账款、长期应付款不属于费用 借：净资产 贷：商品和服务费用 3. 当年发生的预付商品服务款项不属于费用 借：净资产 贷：商品和服务费用 4. 对于采用预付账款购买商品和服务的事项，按当年取得的商品和服务	具体调整操作参见调整事项清单。

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
商品和服务费用	经费支出（商品和服务支出）	年末，将商品和服务支出调整为应当属于本年度确认的商品和服务费用。	务金额确认当年费用 借：商品和服务费用 贷：净资产 5. 当年购买的存货和政府储备物资不属于费用 借：净资产 贷：商品和服务费用 6. 当年领用存货和发出的政府储备物资时确认为费用 借：商品和服务费用 贷：净资产	具体调整操作参见调整事项清单。
对个人和家庭的补助	经费支出（对个人和家庭的补助）			
对企事业单位的补贴	经费支出（对企事业单位的补贴）			
折旧费用	——	根据累计折旧贷方发生额中属于当年应计提的部分确认折旧费用。	借：折旧费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
摊销费用	——	根据累计摊销贷方发生额中属于当年应计提的部分确认摊销费用。	借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	经费支出（债务利息支出）			反映未资本化的利息支出。
经营费用	——			
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支出	拨出经费			

附 2-1

会计科目与报表项目对照表（行政单位）

部门会计 报表项目	行政单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他费用	经费支出（相应的支出经济分类）			包括基本建设支出和其他资本性支出中未形成资产的部分。
资本性支出	经费支出（基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出）	将当年发生的资本性支出予以调减。	借：净资产 贷：资本性支出	该事项为调减事项，其中，债务利息支出是指资本化的利息支出。

会计科目与报表项目对照表（事业单位）

部门会计 报表项目	事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	存货			根据“存货”科目中不属于政府储备资产的期末余额填列。
一年内到期的非流动资产	长期投资（1年内到期）			根据“长期投资”科目的期末余额分析填列。
长期投资	长期投资（剔除1年内到期的部分）			根据“长期投资”期末余额减去其中1年内（含1年）到期的长期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			根据“固定资产”科目中不属于公共基础设施的期末余额填列。
减：固定资产累计折	累计折旧			根据“累计折旧”科目

会计科目与报表项目对照表（事业单位）

部门会计 报表项目	事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
旧				中不属于公共基础设施 折旧的期末余额填列。
固定资产净值				
在建工程	在建工程			根据“在建工程”科目 中不属于公共基础设施 在建工程的期末余额填 列。
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			根据“存货”科目中属 于政府储备资产的期末 余额填列。
	——			
公共基础设施原值	——			根据“固定资产”科目 中属于公共基础设施的 期末余额填列。
减：公共基础设施累 计折旧	——			根据“累计折旧”科目 中属于公共基础设施折 旧的期末余额填列。
公共基础设施净值				
公共基础设施在建工 程	——			根据“在建工程”科目 中属于公共基础设施在 建工程的期末余额填 列。
其他资产	待处置资产损益			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴国库款			
	应缴财政专户款			

会计科目与报表项目对照表（事业单位）

部门会计 报表项目	事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动 负债	长期借款、长期应 付款（1 年内到 期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期应付款余额后的金额填列。

会计科目与报表项目对照表（事业单位）

部门会计 报表项目	事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	非流动资产基金			
	专用基金			
	财政补助结转			
	财政补助结余			
	非财政补助结转			
	非财政补助结余分配			
	事业结余			
	经营结余			“经营结余”期末为借方余额的，以“—”号填列。
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入			
事业收入	事业收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（其中投资收益部分）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收入			
其他收入	其他收入（剔除投资收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	事业支出（工资福利支出）			
商品和服务费用	事业支出（商品和服务支出）			
对个人和家庭的补助	事业支出（对个人和家庭的补助）			

会计科目与报表项目对照表（事业单位）

部门会计 报表项目	事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
对企事业单位的补贴	——			
折旧费用	——	根据累计折旧贷方发生额中属于当年应计提的部分确认折旧费用。	借：折旧费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
摊销费用	——	根据累计摊销贷方发生额中属于当年应计提的部分确认摊销费用。	借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	事业支出、其他支出（债务利息支出）			反映未资本化的利息支出。
经营费用	经营支出			
上缴上级支出	上缴上级支出			
对附属单位补助支出	对附属单位补助支出			
其他费用	其他支出（剔除债务利息支出）			包括基本建设支出和其他资本性支出中未形成资产的部分。
资本性支出	事业支出、其他支出（基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出）	将当年发生的资本性支出予以调减。	借：净资产 贷：资本性支出	该事项为调减事项，其中，债务利息支出是指资本化的利息支出。

会计科目与报表项目对照表（高等学校）

部门会计 报表项目	高等学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			根据“库存现金”和“银行存款”科目的期末余额减去“代管款项”科目期末余额后的金额填列。
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	存货			
一年内到期的非流动资产	长期投资（1 年内到期）			根据“长期投资”科目的期末余额分析填列。
长期投资	长期投资			根据“长期投资”期末余额减去其中 1 年内（含 1 年）到期的长期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	累计折旧			
固定资产净值				

会计科目与报表项目对照表（高等学校）

部门会计 报表项目	高等学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	待处置资产损益			
受托代理资产	库存现金、银行存 款（对应代管款项 部分）			根据“库存现金”和“银 行存款”科目的期末余额 中属于代管款项的金额填 列。
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴国库款			
	应缴财政专户款			
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末为 借方余额的，以“—”号 填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科 目期末为借方余额的，应 在本表“预付账款”项目 填列
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科 目期末为借方余额的，应 在本表“应收账款”项目

会计科目与报表项目对照表（高等学校）

部门会计 报表项目	高等学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
				填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1 年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	代管款项			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	非流动资产基金			
	专用基金			
	财政补助结转			
	财政补助结余			
	非财政补助结转			
	非财政补助结余分配			

会计科目与报表项目对照表（高等学校）

部门会计 报表项目	高等学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
净资产	事业结余			
	经营结余			“经营结余”期末为借方余额的，以“—”号填列。
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入			
事业收入	教育事业收入			
事业收入	科研事业收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（其中投资收益部分）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收入			
其他收入	其他收入（剔除投资收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	教育、科研事业支出、行政管理支出、后勤保障支出（工资福利支出）			
商品和服务费用	教育、科研事业支出、行政管理支出、后勤保障支出（商品和服务支出）			
对个人和家庭的补助	教育、科研事业支出、行政管理支出、后勤保障支出、离退休支出（对个人和家庭的补助）			
对企事业单位的补贴	——			

会计科目与报表项目对照表（高等学校）

部门会计 报表项目	高等学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
折旧费用	——	根据累计折旧 贷方发生额中 属于当年应计 提的部分确认 折旧费用。	借：折旧费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
摊销费用	——	根据累计摊销 贷方发生额中 属于当年应计 提的部分确认 摊销费用。	借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	其他支出（债务利 息支出）			反映未资本化的利息支 出。
经营费用	经营支出			
上缴上级支出	上缴上级支出			
对附属单位补助支 出	对附属单位 补助支出			
其他费用	其他支出（剔除债 务利息支出）			包括基本建设支出和其他 资本性支出中未形成资产 的部分。
资本性支出	教育、科研事业支 出、行政管理支 出、后勤保障支 出、其他支出（基 本建设支出、其他 资本性支出、债务 利息支出）	将当年发生的 资本性支出予 以调减。	借：净资产 贷：资本性 支出	该事项为调减事项，其 中，债务利息支出是指资 本化的利息支出。

会计科目与报表项目对照表（中小学校）

部门会计 报表项目	中小学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			根据“库存现金”和“银行存款”科目的期末余额减去“代管款项”科目期末余额后的金额填列。
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	——			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	——			“应付账款”所属明细科目为借方余额的，在本项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	存货			
一年内到期的非流动资产	长期投资（1年内到期）			根据“长期投资”科目的期末余额分析填列。
长期投资	长期投资			根据“长期投资”期末余额减去其中 1 年内（含 1 年）到期的长期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	——	根据固定资产折旧辅助账填	借：折旧费用（当年）	该事项为新增事项。

会计科目与报表项目对照表（中小学校）

部门会计 报表项目	中小学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
		列。	净资产（以前年度） 贷：累计折旧	
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	——	根据无形资产摊销辅助账填列。	借：摊销费用（当年） 净资产（以前年度） 贷：累计摊销	该事项为新增事项。
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建工程	——			
其他资产	待处置资产损溢			
受托代理资产	库存现金、银行存款（对应代管款项部分）			根据“库存现金”和“银行存款”科目的期末余额中属于代管款项的金额填列。
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴国库款			
	应缴财政专户款			
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	——			

会计科目与报表项目对照表（中小学校）

部门会计 报表项目	中小学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列
预收账款	——			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	代管款项			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	非流动资产基金			

会计科目与报表项目对照表（中小学校）

部门会计 报表项目	中小学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
净资产	专用基金			
	财政补助结转			
	财政补助结余			
	非财政补助结转			
	非财政补助结余分 配			
	事业结余			
	经营结余			“经营结余”期末为借方余额的，以“—”号填列。
四、收入类				
财政拨款收入	公共财政预算拨款			
	政府性基金预算拨款			
事业收入	事业收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（其中投 资收益部分）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收入			
其他收入	其他收入（剔除投 资收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	事业支出（工资福 利支出）			
商品和服务费用	事业支出（商品和 服务支出）			
对个人和家庭的补 助	事业支出（对个人 和家庭的补助）			
对企事业单位的补贴	——			
折旧费用	——	当年计提的折 旧根据固定资	借：折旧费用 （当年）	该事项为新增事项。

会计科目与报表项目对照表（中小学校）

部门会计 报表项目	中小学校 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
		产折旧辅助账填列。	净资产（以前年度） 贷：累计折旧	
摊销费用	——	当年计提的摊销根据无形资产摊销辅助账填列。	借：摊销费用（当年） 净资产（以前年度） 贷：累计摊销	该事项为新增事项。
财务费用	其他支出（债务利息支出）			反映未资本化的利息支出。
经营费用	经营支出			
上缴上级支出	上缴上级支出			
对附属单位补助支出	对附属单位补助支出			
其他费用	其他支出（剔除债务利息支出）			包括基本建设支出和其他资本性支出中未形成资产的部分。
资本性支出	事业支出、其他支出（基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出）	将当年发生的资本性支出予以调减	借：净资产 贷：资本性支出	该事项为调减事项，其中，债务利息支出是指资本化的利息支出。

附 2-5

会计科目与报表项目对照表（科学事业单位）

部门会计 报表项目	科学事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	库存材料			
	科技产品			
一年内到期的非流动资产	长期投资（1年内到期）			根据“长期投资”科目的期末余额分析填列。
长期投资	长期投资（剔除1年内到期部分）			根据“长期投资”期末余额减去其中1年内（含1年）到期的长期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	累计折旧			

会计科目与报表项目对照表（科学事业单位）

部门会计 报表项目	科学事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	待处置资产损益			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴国库款			
	应缴财政专户款			
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。

会计科目与报表项目对照表（科学事业单位）

部门会计 报表项目	科学事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
				款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	非流动资产基金			
	专用基金			
	财政补助结转			
	财政补助结余			
	非财政补助结转			
	非财政补助结余分配			

会计科目与报表项目对照表（科学事业单位）

部门会计 报表项目	科学事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
	事业结余			
净资产	经营结余			“经营结余”期末为借方余额的，以“—”号填列。
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入			
事业收入	科研收入			
	非科研收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（其中投资收益部分）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收入			
其他收入	其他收入（剔除投资收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	科研支出、非科研支出、行政管理支出、后勤保障支出（工资福利支出）			
商品和服务费用	科研支出、非科研支出、行政管理支出、后勤保障支出（商品和服务支出）			
对个人和家庭的补助	科研支出、非科研支出、行政管理支出、后勤保障支出、离退休支出（对个人和家庭的补助）			
对企事业单位的补	——			

会计科目与报表项目对照表（科学事业单位）

部门会计 报表项目	科学事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
贴				
折旧费用	——	根据累计折旧贷方发生额中属于当年应计提的部分确认折旧费用。	借：折旧费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
摊销费用	——	根据累计摊销贷方发生额中属于当年应计提的部分确认折旧费用。	借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	其他支出（债务利息支出）			反映未资本化的利息支出。
经营费用	经营支出			
上缴上级支出	上缴上级支出			
对附属单位补助支出	对附属单位补助支出			
其他费用	其他支出（剔除债务利息支出）			包括基本建设支出和其他资本性支出中未形成资产的部分。
资本性支出	科研、非科研支出、行政管理支出、后勤保障支出、其他支出（基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出）	将当年发生的资本性支出予以调减。	借：净资产 贷：资本性支出	该事项为调减事项，其中，债务利息支出是指资本化的利息支出。

注：“支撑业务支出”在结转前已分摊到“科研支出”和“非科研支出”中，本科目期末无余额。

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
	其他货币资金			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	——			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收在院病人医疗款			应收医疗款应根据该科目扣除“坏账准备”科目余额中对应“应收医疗款”计提的坏账准备后的余额填列。“应收在院病人医疗款”、“应收医疗款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
	应收医疗款			
	减：坏账准备			
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			其他应收款应根据该科目扣除“坏账准备”科目余额中对应“其他应收款”计提的坏账准备后的余额填列。“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
	减：坏账准备			
短期投资	短期投资			

附 2-6

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
存货	库存物资			根据“库存物资”和“在加工物资”科目中不属于政府储备资产的期末余额填列。
	在加工物资			
一年内到期的非流动资产	长期投资（1 年内到期）			根据“长期投资”科目期末余额分析填列。
长期投资	长期投资（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期投资”期末余额减去其中 1 年内（含 1 年）到期的长期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	累计折旧			
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			单位根据“库存物资”和“在加工物资”科目中属于政府储备资产的期末余额填列。
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建工程	——			
其他资产	待处理财产损溢			
	固定资产清理			
	待摊费用			
	长期待摊费用			

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴款项			“应缴款项”中属于应缴入国库的金额，填列在“应缴国库款”中；其他金额填列在“其他应付款”中。
应缴税费	应交税费			“应交税费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列
预收账款	预收医疗款			“预收医疗款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
	应付社会保障费			
	预提费用			
	应付福利费			
	应缴款项			“应缴款项”中属于应缴入国库的金额，填列在“应缴国库款”中；其他金额填列在“其他应付款”项目中。

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	专用基金			
	待冲基金			
	财政补助结转（余）			
	科教项目结转（余）			
	结余分配			
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入			
事业收入	医疗收入			
	科教项目收入			
投资收益	其他收入（投资收			

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
	益部分)			
上级补助收入	——			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	其他收入（剔除投资 收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	医疗业务成本、财政项目补助支出、科教项目支出、管理费用（工资福利支出）			
商品和服务费用	医疗业务成本、财政项目补助支出、科教项目支出、管理费用（商品和服务支出）	调减当年使用财政补助和科教项目资金购入的存货形成支出部分。	借：净资产 贷：商品和服务费用	该事项为调整事项。
		确认当年领用使用财政补助和科教项目资金购入存货发生的费用。	借：商品和服务费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
对个人和家庭的补助	医疗业务成本、财政项目补助支出、科教项目支出、管理费用（对个人和家庭的补助）			
对企事业单位的补贴	——			
折旧费用	医疗业务成本、管理费用（折旧费用）			使用非财政补助和科教项目资金形成的固定资产当年已计提的折旧。
	——	使用财政补助和科教项目资金形成的固定资产当年应计提的折旧。	根据待冲基金科目本年借方发生额中属于当年应折旧部分	该事项为调整事项。

会计科目与报表项目对照表（医院）

部门会计 报表项目	医院 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
			借：折旧费用 贷：净资产	
	医疗业务成本、管 理费用（摊销费 用）			使用非财政补助和科教 项目资金形成的无形资 产当年已计提的摊销。
摊销费用	——	使用财政补助和科 教项目资金形成的 无形资产当年应计 提的摊销。	根据待冲基金 科目本年借方 发生额中属于 当年应摊销部 分 借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	管理费用（债务利 息支出）			反映未资本化的利息支 出。
经营费用	——			
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支 出	——			
其他费用	其他支出（剔除债 务利息支出）			包括基本建设支出和其 他资本性支出中未形成 资产的部分。
资本性支出	财政项目补助支 出、科教项目支出 （基本建设支出、 其他资本性支出、 债务利息支出）	使用财政补助和科 教项目资金发生的 资本性支出予以调 减	借：净资产 贷：资本性支 出	该事项为调减事项，其 中，债务利息支出是指 资本化的利息支出。

附 2-7

会计科目与报表项目对照表（基层医疗卫生机构）

部门会计 报表项目	基层医疗卫生机 构会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
	其他货币资金			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	——			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收医疗款			“应收医疗款”所属 明细科目期末为贷方 余 额 的， 应 在 本 表 “预收账款”项目填 列
预付账款	——			“应付账款”所属明 细科目为借方余 额 的，在本项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属 明细科目期末为贷方 余 额 的， 应 在 本 表 “其他应付款”项目 填列。
短期投资	——			
存货	库存物资			
一年内到期的非流 动资产	——			
长期投资	——			
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计 折旧	——	补提所有固定资 产的累计折旧。	借：折旧费用 （当年）	该事项为新增事项。

会计科目与报表项目对照表（基层医疗卫生机构）

部门会计 报表项目	基层医疗卫生机 构会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
			净资产（以前 年度） 贷：累计折旧	
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	——	补提所有无形资 产的累计摊销。	借：摊销费用 （当年） 净资产（以 前年度） 贷：累计摊销	该事项为新增事项。
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	——			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	借入款			根据“借入款”科目 期末余额中属于短期 借款的部分填列。
应缴财政款	应缴款项			
应缴税费	应交税费			“应交税费”科目期 末为借方余额的，以 “—”号填列。
应付票据	——			
应付利息	——			

附 2-7

会计科目与报表项目对照表（基层医疗卫生机构）

部门会计 报表项目	基层医疗卫生机 构会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收医疗款			“预收医疗款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	待结算医疗款			
	应付社会保障费			
	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流 动负债	借入款			根据“借入款”科目期末余额中属于 1 年内（含 1 年）到期的长期借款部分填列。
长期借款	借入款			根据“借入款”科目期末余额中属于 1 年以上到期长期借款的部分填列。
长期应付款	——			
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	事业基金			

会计科目与报表项目对照表（基层医疗卫生机构）

部门会计 报表项目	基层医疗卫生机 构会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
	固定基金			
	专用基金			
净资产	财政补助结转 （余）			
	其他限定用途结转 （余）			
	结余分配			
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入			
事业收入	医疗收入			
经营收入	——			
投资收益	——			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	其他收入			
五、费用类				
工资福利费用	医疗卫生支出（工 资福利支出）			
商品和服务费用	医疗卫生支出（商 品和服务支出）			
对个人和家庭的补 助	医疗卫生支出（对 个人和家庭的补 助）			
对企事业单位的补 贴	——			
折旧费用	——	当年应计提的折 旧费用。	借：折旧费用 （当年） 净资产（以 前年度） 贷：累计折旧	该事项为新增事项。
摊销费用	——	当年应计提的摊 销费用。	借：摊销费用 （当年）	该事项为新增事项。

附 2-7

会计科目与报表项目对照表（基层医疗卫生机构）

部门会计 报表项目	基层医疗卫生机 构会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
			净资产（以 前年度） 贷：累计摊销	
经营费用	——			
财务费用	其他支出（债务利 息支出）			反映未资本化的利息 支出。
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支 出	——			
其他费用	其他支出（剔除债 务利息支出）			包括基本建设支出和 其他资本性支出中未 形成资产的部分。
资本性支出	医疗卫生支出、财 政基建、设备补助 支出（基本建设支 出、其他资本性支 出、债务利息支 出）	将当年发生的资 本性支出予以调 减。	借：净资产 贷：资本性 支出	该事项为调减事项， 其中，债务利息支出 是指资本化的利息支 出。

附 2-8

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	现金			
	银行存款			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
	备用金			
短期投资	对外投资			根据“对外投资”科目期末余额中属于短期投资的部分填列。
存货	库存材料			
	经营产品			
一年内到期的非流动资产	对外投资			根据“对外投资”科目期末余额中将于1年内（含1年）变现的长期投资部分填列。
长期投资	对外投资			根据“对外投资”科目期末余额中不准备于1年内变现的长期投资部分填列。

附 2-8

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计 折旧	——	补提所有固定 资产的累计折 旧。	借：折旧费用 （当年） 净资产（以 前年度） 贷：累计折旧	该事项为新增事项。
固定资产净值				
在建工程	——			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	——	补提所有无形 资产的累计摊 销。	借：摊销费用 （当年） 净资产（以 前年度） 贷：累计摊销	该事项为新增事项。
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	已完测绘项目			
	经营成本			
	测绘工程成本			
	测绘科技成本			
	提供成果成图成 本			
	待摊费用			
	待处理财产损溢			
受托代理资产	——			
二、负债类				

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
短期借款	借入款项			根据“借入款项”科目期末余额中属于短期借款的部分填列。
应缴财政款	应缴预算款			
	应缴财政专户款			
应缴税费	应交税金			“应交税金”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	应付社会保障金			
	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
	预提费用			
应付职工薪酬	应付工资（离退休费）			“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
	应付地方（部门）津贴补贴			
	应付其他个人收入			
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流	借入款项			根据“借入款项”、

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
动负债				“长期应付款”科目期末余额中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期借款和长期应付款部分填列。
长期借款	借入款项			根据“借入款项”科目期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的借入款项余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	固定基金			
	专用基金			
	财政补助结存			
	事业结余			
	结余分配			
	经营结余			“经营结余”期末为借方余额的，以“—”号填列。
	拨入专款			根据“拨入专款”科目的年末贷方余额填列。
	拨出专款			根据“拨出专款”科目的年末借方余额以“—”填列。
	专款支出			根据“专款支出”科目的年末借方余额以“—”填列。

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
				” 填列。
四、收入类				
财政拨款收入	财政补助收入、 拨入专款（同级 财政拨款）			对“拨入专款”科目， 根据该科目中属于同级 财政拨款的部分填列。
事业收入	事业收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（投资 收益部分）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收 入			
其他收入	其他收入（剔除 投资收益部 分）、拨入专款 （剔除同级财政 拨款部分）			对“拨入专款”科目， 根据该科目中除同级财 政拨款以外的部分填 列。
五、费用类				
工资福利费用	事业支出、专款 支出（工资福利 支出）			
商品和服务费用	事业支出、专款 支出（商品和服 务支出）			
对个人和家庭的补 助	事业支出、专款 支出（对个人和 家庭的补助）			
对企事业单位的补 贴	——			
折旧费用	——	当年应计提的 折旧费用。	借：折旧费用 （当年） 净资产（以 前年度）	该事项为新增事项。

会计科目与报表项目对照表（测绘事业单位）

部门会计 报表项目	测绘事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
			贷：累计折旧	
摊销费用	——	当年应计提的 摊销费用。	借：摊销费用 （当年） 净资产（以 前年度） 贷：累计摊销	该事项为新增事项。
财务费用	事业支出（债务 利息支出）			反映未资本化的利息支 出。
经营费用	经营支出			
	营业税金			
上缴上级支出	上缴上级支出			
对附属单位补助支 出	拨出经费			
	拨出专款			
	对附属单位补助			
其他费用	事业支出、专款 支出（相应的支 出经济分类）			包括基本建设支出和其 他资本性支出中未形成 资产的部分。
资本性支出	事业支出、专款 支出（基本建设 支出、其他资本 性支出、债务利 息支出）	将当年发生的 资本性支出予 以调减	借：净资产 贷：资本性支 出	该事项为调减事项，其 中，债务利息支出是指 资本化的利息支出。

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	现金			
	银行存款			
	限额存款			
	其他货币资金			
财政应返还额度	财政应返还额度			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属 明细科目期末为贷 方余额的，应在本 表“预收账款”项 目填列。
	减：坏账准备			
预付账款	预付账款			“预付账款”所属 明细科目期末为贷 方余额的，应在本 表“应付账款”项 目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所 属明细科目期末为 贷方余额的，应在 本表“其他应付 款”项目填列。
	内部往来			
	备用金			
短期投资	短期投资			
存货	材料			
	管材			
	管材摊销			
	器材成本差异			

附 2-9

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
存货	委托加工器材			
	产成品			
	地质成果			
	器材采购			
一年内到期的非流动资产	长期投资			根据“长期投资”科目期末余额中将于 1 年内（含 1 年）变现的长期投资部分填列。
长期投资	长期投资			根据“长期投资”科目期末余额中不准备于 1 年内变现的长期投资部分填列。
	拨付所属资金			
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	累计折旧			
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值				
减：累计摊销	——			
无形资产净值	无形资产			
政府储备资产	——			
公共基础设施原值				
减：公共基础设施累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建工程	——			
其他资产	待摊费用			
	固定资产清理			

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他资产	递延资产			
	待处理财产损益			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	其他应缴款（应缴 国库款、应缴财政 专户款）			根据“其他应缴款”科目期末余额中属于应缴财政的矿产资源补偿费、教育费附加等部分填列。
应缴税费	应交税金			“应交税金”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款、预提 费用、应付福利 费、住房周转金、 专项应付款、其他 应缴款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付职工薪酬	应付工资（离退休费）、应付地方（部门）津贴补贴、应付其他个人收入			“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	国家基金			
	地勘发展基金			
	公益金			
	上级拨入资金			
	结余			
	收益			

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
净资产	结余与收益分配			
四、收入类				
财政拨款收入	地勘工作拨款（财政拨款）			根据“地勘工作拨款”科目中属于财政拨款的部分填列。
事业收入	——			
经营收入	经营收入			
投资收益	投资收益			
上级补助收入	——			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	地勘工作拨款（剔除财政拨款）、补贴收入、营业外收入			对“地勘工作拨款”科目，根据该科目中除财政拨款以外的部分填列。
五、费用类				
工资福利费用	未完地质项目支出、已完地质项目支出、其他经费支出、地勘生产、辅助生产（工资福利支出）			
商品和服务费用	未完地质项目支出、已完地质项目支出、其他经费支出、地勘生产、辅助生产（商品和服务支出）			
对个人和家庭的补助	未完地质项目支出、已完地质项目支出、其他经费支出、地勘生产、间接费用、辅助生产（对个人和家庭的			

附 2-9

会计科目与报表项目对照表（地质勘查单位）

部门会计 报表项目	地质勘查单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
	补助)			
对企事业单位的补 贴	——			
折旧费用	未完地质项目支 出、已完地质项目 支出、其他经费支 出、地勘生产、辅 助生产（折旧费 用）			
摊销费用	管理费用（无形资 产摊销费用）			
财务费用	财务费用			
经营费用	经营成本、经营费 用、经营税金和附 加、管理费用（剔 除摊销费用）、财 务费用、营业外支 出、所得税； 多种经营生产、地 勘生产、辅助生产 等科目期末余额中 属于经营活动支出 的部分			
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支 出	——			
其他费用	其他经费支出（相 应的支出经济分 类）			包括基本建设支出 和其他资本性支出 中未形成资产的部 分。
资本性支出	——			

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	现金			根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”科目的期末余额减去其中属于受托代理的现金金额后的余额填列。
	银行存款			
	其他货币资金			
财政应返还额度	——			
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			根据“应收账款”科目扣除“坏账准备”科目余额中对应“应收账款”计提的坏账准备后的余额填列。“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
	减：坏账准备			
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			根据“其他应收款”科目扣除“坏账准备”科目余额中对“其他应收款”计提的坏账准备后的余额填列。

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他应收款	减：坏账准备			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			根据“短期投资”科目期末余额扣除“短期投资跌价准备”
	减：短期投资跌价准备			
存货	存货			根据“存货”科目中不属于政府储备资产的期末余额扣除“存货跌价准备”科目期末余额后填列。
	减：存货跌价准备			
一年内到期的非流动资产	长期债权投资、长期股权投资（1年内到期或变现）			根据“长期债权投资”、“长期股权投资”科目期末余额分析填列。
长期投资	长期股权投资、长期债权投资（剔除1年内到期或变现的部分）			根据“长期债权投资”、“长期股权投资”科目期末余额减去其中1年内（含1年）到期或变现的部分、以及长期投资减值准备后填列。
	长期投资减值准备			
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计折旧	累计折旧			
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	文物文化资产			
	固定资产清理			
	待摊费用			
受托代理资产	受托代理资产			根据“受托代理资产”科目的期末余额加上“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”科目中属于受托代理资产的资金余额的合计数填列。
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	——			
应缴税费	应交税金			“应交税金”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
				目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
	预提费用			
	预计负债			
应付职工薪酬	应付工资			“应付工资”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
长期应付款	长期应付款			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	受托代理负债			
三、净资产类				
净资产	非限定性净资产			
	限定性净资产			
四、收入类				
财政拨款收入	政府补助收入（同级财政拨款）			
事业收入	捐赠收入			
	会费收入			
	政府补助收入（剔除同级财政拨款部分）			
	提供服务收入			
经营收入	——			
投资收益	投资收益			
上级补助收入	——			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	商品销售收入			
	其他收入			
五、费用类				
工资福利费用	业务活动成本、管理费用（工资福利支出）			
商品和服务费用	业务活动成本、管理费用（商品和服务支出）			

会计科目与报表项目对照表（民间非营利组织）

部门会计 报表项目	民间非营利组织 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
对个人和家庭的补 助	业务活动成本、管 理费用（对个人和 家庭的补助）			
对企事业单位的补 贴	——			
折旧费用	业务活动成本、管 理费用（折旧费 用）			
摊销费用	业务活动成本、管 理费用（摊销费 用）			
财务费用	筹资费用			
经营费用	——			
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支 出	——			
其他费用	其他费用			
资本性支出	——	——		

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	现金			
	银行存款			
	其他货币资金			
财政应返还额度	——			
应收票据	应收票据			
应收利息	应收利息			
应收股利	应收股利			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			根据“短期投资”科目期末余额扣除“短期投资跌价准备”科目期末余额后填列。
	减：短期投资跌价准备			
存货	存货			根据“存货”科目中不属于政府储备资产的期末余额，减去存货跌价准备后填列。
	减：存货跌价准备			
一年内到期的非流动资产	长期债权投资、长期股权投资（1年内到期或变现）			根据“长期债权投资”、“长期股权投资”科目期末余额分析填列。

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
长期投资	长期股权投资、长期债权投资（剔除1年内到期或变现的部分）			根据“长期债权投资”、“长期股权投资”科目期末余额减去其中1年内（含1年）
	减：长期投资减值准备			到期或变现的部分、以及长期投资减值准备后填列。
固定资产原值	固定资产			根据“固定资产”科目中不属于公共基础设施的期末余额填列。
减：固定资产累计折旧	累计折旧			根据“累计折旧”科目中不属于公共基础设施折旧的期末余额填列。
固定资产净值				
在建工程	在建工程			根据“在建工程”科目中属于非公共基础设施在建工程的期末余额填列。
	工程物资			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			根据“固定资产”科目中属于公共基础设施的期末余额填列。
减：公共基础设施累计折旧	——			根据“累计折旧”科目中属于公共基础设施折旧的期末余额填列。
公共基础设施净值				
公共基础设施在建工程	——			根据“在建工程”科目中属于公共基础设施在建工程的期末余额填列。

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他资产	其他流动资产			
	递延税款（借项）			
	长期待摊费用（递延资产）			
	其他长期资产			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款、应付短期债券			
应缴财政款	应缴款项			
应缴税费	应交税金			“应交税金”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	应付利息			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
	应付股利			
	预提费用			
	其他应交款			
	预计负债			
	递延收益			

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他应付款	其他流动负债			
应付职工薪酬	应付工资			“应付工资”、“应付福利费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
	应付福利费			
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、应付债券、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“应付债券”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款、应付债券（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”、“应付债券”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款、应付债券余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）、专项应付款、递延税款（贷项）、其他长期负债			对“长期应付款”科目，根据该科目期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	少数股东权益			
	实收资本（股本）			
	资本公积			
	盈余公积			
	未分配利润			
四、收入类				
财政拨款收入	补贴收入（来自同			

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
	级财政拨款)			
事业收入	——			
经营收入	主营业务收入			
	其他业务收入			
	营业外收入			
	补贴收入			根据补贴收入中剔除来自同级财政拨款、同级政府部门和非同级政府部门部分填列。
投资收益	投资收益			
上级补助收入	——			
附属单位上缴收入	——			
其他收入	补贴收入			根据补贴收入中来自同级政府部门和非同级政府部门的部分填列。
五、费用类				
工资福利费用	——			
商品和服务费用	——			
对个人和家庭的补助	——			
对企事业单位的补贴	——			
折旧费用	——			
摊销费用	——			
财务费用	——			
经营费用	所得税、主营业务成本、主营业务税金及附加、其他业务支出、营业费用、管理费用、财务费用、营业外支出			

附 2-11

会计科目与报表项目对照表（企业化管理事业单位）

部门会计 报表项目	企业化管理 事业单位 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支 出	——			
其他费用	——			
资本性支出	——			

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
财政应返还额度	——			根据“其他应收款-财政应返还额度”或其他对应科目中属于财政应返还额度的部分填列。
	零余额账户用款额度			因财政管理体制原因产生余额时，可在本项目填列。
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			根据“其他应收款”科目余额中减去属于“财政应返还额度”余额后的金额填列。“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	库存材料			
	库存彩票			

附 2-12

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一年内到期的非流 动资产	长期投资（1 年内 到期）			根据“长期投资”科目 期末余额分析填列。
长期投资	长期投资（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期投资”科目 期末余额减去其中 1 年 内（含 1 年）到期的长 期投资余额分析填列。
固定资产原值	固定资产			
减：固定资产累计 折旧	累计折旧			
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	无形资产			
减：累计摊销	累计摊销			
无形资产净值				
政府储备资产	——			
公共基础设施原值	——			
减：公共基础设施 累计折旧	——			
公共基础设施净值				
公共基础设施在建 工程	——			
其他资产	待处置资产损益			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	应缴国库款			
	应缴财政专户款			
应缴税费	应缴税费			“应缴税费”科目期末 为借方余额的，以“— ”号填列。
应付票据	应付票据			

附 2-12

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
	应付返奖奖金			
	应付代销费			
	彩票销售结算			
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
应付职工薪酬	应付职工薪酬			“应付职工薪酬”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。
长期应付款	长期应付款（剔除1年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期应付款余额后的金额填列。
受托代理负债	——			

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
三、净资产类				
净资产	事业基金			
	库存彩票基金			
	非流动资产基金			
	专用基金			
	财政专户核拨资金 结转			
	财政专户核拨资金 结余			
	非财政专户核拨资 金结转			
	待分配事业结余			
	经营结余			“经营结余”期末为借 方余额的，以“—”号 填列。
	非财政专户核拨资 金结余分配			
四、收入类				
财政拨款收入	——			根据实际拨款情况及所 对应的核算会计科目余 额填列。
事业收入	事业收入			
经营收入	经营收入			
投资收益	其他收入（投资收 益）			
上级补助收入	上级补助收入			
附属单位上缴收入	附属单位上缴收入			
其他收入	其他收入（剔除投 资收益部分）			
五、费用类				
工资福利费用	事业支出（工资福 利支出）			

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
商品和服务费用	事业支出（商品和 服务支出）	调减当年印制彩票发生的支出。	按照库存彩票借方发生额中属于当年印制部分 借：净资产 贷：商品和服务费用	该事项为调整事项。
		确认当年发出彩票时发生的费用。	按照库存彩票贷方发生额中属于当年发出部分 借：商品和服务费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
对个人和家庭的补助	事业支出（对个人和家庭的补助）			
对企事业单位的补贴	——			
折旧费用	——	当年固定资产计提的折旧。	根据累计折旧贷方发生额中属于当年应计提的部分 借：折旧费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
摊销费用	——	当年无形资产计提的摊销。	根据累计摊销贷方发生额中属于当年应计提的部分 借：摊销费用 贷：净资产	该事项为调整事项。
财务费用	其他支出（债务利息支出）			反映未资本化的利息支出。
经营费用	经营支出			
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支出	对附属单位补助支出			

附 2-12

会计科目与报表项目对照表（彩票机构）

部门会计 报表项目	彩票机构会计科 目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他费用	其他支出（剔除债务利息支出部分）			包括基本建设支出和其他资本性支出中未形成资产的部分。
资本性支出	事业支出、其他支出（基本建设支出、其他资本性支出、债务利息支出）	将当年发生的资本性支出予以调减。	借：净资产 贷：资本性支出	该事项为调减事项，其中，债务利息支出是指资本化的利息支出。

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
一、资产类				
货币资金	库存现金			
	银行存款			
	其他货币资金			根据该会计科目余额分析填列。
财政应返还额度				根据相关会计科目余额分析填列。
应收票据	应收票据			
应收利息	——			
应收股利	——			
应收账款	应收账款			“应收账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“预收账款”项目填列。
	减：坏账准备			
	应收补贴款			
预付账款	预付账款			“预付账款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“应付账款”项目填列。
其他应收款	其他应收款			“其他应收款”所属明细科目期末为贷方余额的，应在本表“其他应付款”项目填列。
短期投资	短期投资			
存货	在途材料			
	材料			
	低值易耗品			
	委托加工材料			
	产成品			
	分期收款发出商品			
	生产成本			
一年内到期的非流动资产	长期投资（1年内到期）			根据“长期投资”科目的期末余额分析填列。

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
长期投资	长期投资（剔除 1 年 内到期的部分）			根据“长期投资”期末余 额减去其中 1 年内（含 1 年）到期的长期投资余额 分析填列。
固定资产原值	固定资产			
	林木资产			
减：固定资产 累计折旧	累计折旧			
固定资产净值				
在建工程	在建工程			
无形资产原值	——			
减：累计摊销	——			
无形资产净值	无形资产			
政府储备资产	——			
公共基础设施 原值	——			
减：公共基础 设施累计折旧	——			
公共基础设施 净值				
公共基础设施 在建工程	——			
其他资产	待处理财产损益			
	待摊费用			
	递延资产			
	固定资产清理			
受托代理资产	——			
二、负债类				
短期借款	短期借款			
应缴财政款	——			
	——			

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
应缴税费	应交税金			“应交税金”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付票据	应付票据			
应付利息	——			
应付账款	应付账款			“应付账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“预付账款”项目填列。
预收账款	预收账款			“预收账款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“应收账款”项目填列。
其他应付款	其他应付款			“其他应付款”所属明细科目期末为借方余额的，应在本表“其他应收款”项目填列。
	住房周转金			
	预提费用			
	育林基金			
	其他应交款			
应付职工薪酬	应付工资			“应付工资”、“应付福利费”科目期末为借方余额的，以“—”号填列。
	应付福利费			
应付政府补贴款	——			
一年内到期的非流动负债	长期借款、长期应付款（1年内到期）			根据“长期借款”、“长期应付款”科目的期末余额分析填列。
长期借款	长期借款（剔除1年内到期部分）			根据“长期借款”科目的期末余额减去其中将于1年内（含1年）到期的长期借款余额后的金额填列。

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
长期借款	应付债券			
长期应付款	长期应付款（剔除 1 年内到期部分）			根据“长期应付款”科目的 期末余额减去其中将于 1 年内（含 1 年）到期的长 期应付款余额后的金额填 列。
受托代理负债	——			
三、净资产类				
净资产	实收资本			
	林木资本			
	资本公积			
	盈余公积			
	专项应付款			根据“专项应付款”“拨入 事业费”科目期末余额填 列。
	拨入事业费			
	利润分配			
四、收入类				
财政拨款收入	补贴收入			根据“补贴收入”科目贷 方发生额填列。
	专项应付款			根据“专项应付款”、“拨 入事业费”科目的贷方发 生额分析填列。
	拨入事业费			
事业收入	专项应付款			根据“专项应付款”、“拨 入事业费”科目的贷方发 生额分析填列。
	拨入事业费			
经营收入	营业收入			根据“营业收入”科目贷 方发生额填列。
投资收益	投资收益			根据“投资收益”科目贷 方发生额填列。
上级补助收入	——			
附属单位上缴 收入	——			

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
其他收入	其他业务收入			根据“其他业务收入”科目贷方发生额填列。
	营业外收入			根据“营业外收入”科目贷方发生额填列。
	专项应付款			根据“专项应付款”、“拨入事业费”科目的贷方发生额分析填列。
	拨入事业费			
五、费用类				
工资福利费用				根据“专项应付款”、“事业费支出”科目借方发生额分析填列。
商品和服务费用				
对个人和家庭的补助				
对企事业单位的补贴				
折旧费用	——			
摊销费用	——			
财务费用	财务费用			根据“财务费用”借方发生额填列。
经营费用	营业成本、营业费用、营业税金及附加、育林及维简费、所得税、管理费用			营业成本、营业费用、营业税金及附加、育林及维简费、所得税等科目根据借方发生额填列；“管理费用”根据转入“本年利润”的金额填列。
上缴上级支出	——			
对附属单位补助支出	——			
其他费用	其他业务支出、营业外支出、专项应付款、事业费支出			“其他业务支出”、“营业外支出”科目根据借方发生额；“专项应付款”“事业费支出”根据借方发生

附 2-13

会计科目与报表项目对照表（国有林场和苗圃）

部门会计 报表项目	国有林场和苗圃 会计科目	调整事项		项目说明
		事项	分录	
				额分析填列。
资本性支出	——			

附 3

调整工作底表

单位：元

部门会计 报表项目	调整后金额	会计科目	原有金额	调整金额		备注
				借方	贷方	
一、资产类						
货币资金						
财政应返还额度						
应收票据						
应收利息						
应收股利						
应收账款						
预付账款						
其他应收款						
短期投资						
存货						
一年内到期的非流动资产						
长期投资						
固定资产原值						
减：固定资产累计折旧						
固定资产净值						
在建工程						
无形资产原值						
减：累计摊销						
无形资产净值						
政府储备资产						
公共基础设施原值						
减：公共基础设施累计折旧						
公共基础设施净值						
公共基础设施在建工程						
其他资产						
受托代理资产						

附 3

调整工作底表

单位：元

部门会计 报表项目	调整后金额	会计科目	原有金额	调整金额		备注
				借方	贷方	
二、负债类						
短期借款						
应缴财政款						
应缴税费						
应付票据						
应付利息						
应付账款						
预收账款						
其他应付款						
应付职工薪酬						
应付政府补贴款						
一年内到期的非流动负债						
长期借款						
长期应付款						
受托代理负债						
三、净资产类						
净资产						调整事项 1-12
四、收入类						
财政拨款收入						
事业收入						
经营收入						
投资收益						
上级补助收入						
附属单位上缴收入						
其他收入						
五、费用类						

附 3

调整工作底表

单位：元

部门会计 报表项目	调整后金额	会计科目	原有金额	调整金额		备注
				借方	贷方	
工资福利费用						
商品和服务费用						调整事项 1-6
对个人和家庭的补助						
对企事业单位的补贴						
折旧费用						调整事项 8-9
摊销费用						调整事项 10-11
财务费用						
经营费用						
上缴上级支出						
对附属单位补助支出						
其他费用						
资本性支出						调整事项 7

注：各单位在填列本工作底表时，参照本单位执行会计制度会计科目对照表填列“会计科目”栏。

附 4

调整事项清单

序号	调整事项	调整分录	备注
1	按照权责发生制原则，当年发生的预付商品和服务款项不属于当年费用，因此，应根据“预付账款”科目本年借方发生额中属于预付商品和服务支出部分，调减当年费用。	借：净资产 贷：商品和服务费用	仅适用行政单位。
2	按照权责发生制原则，对于采用预付账款购买商品和服务的事项，应按当年取得的商品和服务金额确认当年费用。因此，应根据“预付账款”科目当年贷方发生额中属于冲销预付商品和服务支出部分，确认当期费用。	借：商品和服务费用 贷：净资产	仅适用行政单位。
3	按照权责发生制原则，当年因取得存货和政府储备物资发生的支出不属于费用，应予以调减，因此，应根据“存货”（彩票机构为“库存彩票”）和“政府储备物资”科目本年借方发生额中属于当年购入的部分，调减当期费用，并调整净资产。	借：净资产 贷：商品和服务费用	适用行政单位、医院和彩票机构。执行医院会计制度的单位根据“待冲基金”科目贷方发生额中因购置存货而形成的部分填列。
4	按照权责发生制原则，应按当年领用存货和发出政府储备物资部分确认费用，因此，应根据“存货”（彩票机构为“库存彩票”）和“政府储备物资”科目本年贷方发生额中属于当年领用的部分，确认当期费用，并调整净资产。	借：商品和服务费用 贷：净资产	适用行政单位、医院和彩票机构。执行医院会计制度的单位根据“待冲基金”科目借方发生额中因领用存货而形成的部分填列。
5	按照权责发生制原则，应将当年因购买商品和服务发生的应付款项确认为当年费用，应根据“应付账款”和“长期应付款”本年贷方发生额中属于为购买商品和服务发生的部分确认当年费用，并调整净资产。	借：商品和服务费用 贷：净资产	仅适用行政单位。
6	按照权责发生制原则，当年偿付因购买商品和服务发生的应付款项不属于费用，应予以调减，因此，应根据“应付账款”和“长期应付款”本年借方发生额中属于偿付因购买商品和服务发生的部分，调减当年费用，并调整净资产。	借：净资产 贷：商品和服务费用	仅适用行政单位。

调整事项清单

序号	调整事项	调整分录	备注
7	按照权责发生制原则，当年发生的资本性支出（包括基本建设支出、其他资本性支出、资本化的债务利息支出）不属于费用，应予以调减，并相应调整净资产。	借：净资产 贷：资本性支出	适用于除执行地质勘查单位会计制度、民间非盈利组织会计制度、企业会计制度以外的单位。
8	除地质勘查单位、民间非营利组织、企业化管理的事业单位外，根据“累计折旧”科目贷方发生额中属于固定资产、公共基础设施当年应计提折旧的部分确认当期折旧费用。	借：折旧费用 贷：净资产	执行医院会计制度的单位根据“待冲基金”科目借方发生额中对应固定资产折旧的部分填列。
9	未设置“累计折旧”科目的，应根据权责发生原则补提固定资产和公共基础设施“累计折旧”，当年部分计入“折旧费用”，以前年度部分调整净资产。	借：折旧费用 净资产 贷：累计折旧	适用中小学、基层医疗卫生机构、测绘事业单位。
10	除地质勘查单位、民间非营利组织、企业化管理的事业单位外，根据“累计摊销”科目贷方发生额中属于无形资产当年应计提摊销的部分确认当期摊销费用。	借：摊销费用 贷：净资产	执行医院会计制度的单位根据“待冲基金”科目借方发生额中对应无形资产摊销的部分填列。
11	未设置“累计摊销”科目的，应根据权责发生原则补提无形资产“累计摊销”，当年部分计入“摊销费用”，以前年度部分调整“净资产”。	借：摊销费用 净资产 贷：累计摊销	适用中小学、基层医疗卫生机构、测绘事业单位。
12	根据当期盈余与预算结余差异额调整净资产。	借或贷：当期盈余与预算结余的差异额 贷或借：净资产	当期盈余与预算结余的差异额为正时调增净资产，为负时调减净资产。

注：应收利息、应收股利、应付利息项目直接按照会计账簿记录填列，未核算的无需调整。

附 5

抵销工作底表

单位：元

序号	抵销事项	抵销分录	所属单位 A1	所属单位 A2		合计
1	部门内部单位之间发生的债权债务事项，应予以抵销。	借：应付账款、 预收款项、 其他应付款、长期应付款				
		贷：应收账款、预付款项、其他应收款				
2	部门内部单位之间发生的上级补助收入与对附属单位补助支出，应予以抵销。	借：上级补助收入				
		贷：对附属单位补助支出				
3	部门内部单位之间发生的上缴上级支出与附属单位上缴收入，应予以抵销。	借：附属单位上缴收入				
		贷：上缴上级支出				
4	支付给部门内部单位的商品和服务费用、经营费用和来自部门内部单位的事业收入、经营收入、其他收入，应予以抵销。	借：事业收入、经营收入、其他收入				
		贷：商品和服务费用、经营费用				

附 6

抵销事项清单

序号	抵销事项	抵销分录
1	部门内部单位之间发生的债权债务事项，应予以抵销。	借：应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款
		贷：应收账款、预付账款、其他应收款
2	部门内部单位之间发生的上级补助收入与对附属单位补助支出，应予以抵销。	借：上级补助收入
		贷：对附属单位补助支出
3	部门内部单位之间发生的上缴上级支出与附属单位上缴收入，应予以抵销。	借：附属单位上缴收入
		贷：上缴上级支出
4	支付给部门内部单位的商品和服务费用、经营费用和来自部门内部单位的事业收入、经营收入、其他收入，应予以抵销。对涉及增值税的应税业务，按扣除增值税后的净额抵销。	借：事业收入、经营收入、其他收入
		贷：商品和服务费用、经营费用

注：上述清单中未涵盖的抵销事项，可根据实际情况自行增设抵销分录。