

>> 政府与非营利组织会计

王淑秀 王晓涵 主编

ZHENGFU YU FEIYINGLI ZUZHI KUAIRI



西北工业大学出版社

高职高专“十二五”规划教材·经济管理类

政府与非营利组织会计

主 编 王淑秀 王晓涵

副主编 孙昌春 何秀芬

郭珊珊

西北工业大学出版社

【内容简介】本书共分五个模块十四章，主要包括：概述，财政总预算资产和负债的核算，财政总预算收入、支出和净资产的核算，编制财政总预算会计报表，行政单位资产和负债的核算，行政单位收入、支出和净资产的核算，编制行政单位会计报表，事业单位资产和负债的核算，事业单位收入、支出和净资产的核算，编制事业单位会计报表，民间非营利组织资产的核算，民间非营利组织负债的核算，民间非营利组织收入、费用和净资产的核算及民间非营利组织年终清理结算和会计报表的编审等。

本书可供财经类专科学校及高等职业院校财税、会计、审计等专业学生使用，也可供经管类或其他财经专业学生选用，还可以作为财政、税收、国库、政策性银行、行业会计等从业人员和在职财会人员业务培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/王淑秀，王晓涵主编. —西安：西北工业大学出版社，2014.1
高职高专“十二五”规划教材. 经济管理类
ISBN 978-7-5612-3917-9

I. ①政… II. ①王… ②王… III. ①单位预算会计—高等职业教育—教材 ②预算会计—高等职业教育—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第019220号

出版发行：西北工业大学出版社

通信地址：西安市友谊西路127号 邮编：710072

电话：(029) 88493844 88491757

网址：www.nwpu.com

印刷者：北京合众伟业印刷有限公司

开本：787 mm×1 092 mm 1/16

印张：17

字数：408千字

版次：2014年2月第1版

2014年2月第1次印刷

定价：34.00元

前 言

政府与非营利组织会计是我国两大会计体系之一。随着经济体制改革和财政管理体制改革的不断深入,我国在财政预算管理方面也实施了多项改革。为了满足政府与非营利组织会计教学和广大会计人员学习的需要,为了便于大家及时地掌握和了解政府与非营利组织会计的管理与核算要求的新变化,我们编写了本书。

本书的编写依据是现行的《事业单位财务规则》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《行政单位财务规则》《行政单位会计制度》《财政总预算会计》及《民间非营利组织会计》等财务会计制度。该书结合我国预算会计实践的新情况,将新的制度变化与政府和非营利组织会计有机地结合起来,既系统全面,又新颖实用。为了方便教学,本书还配备了与其相配套的《政府与非营利组织会计习题与实训》,以利于学生的练习与巩固。

本书共分五个模块十四章,主要内容包括:概述,财政总预算资产和负债的核算,财政总预算收入、支出和净资产的核算,编制财政总预算会计报表,行政单位资产和负债的核算,行政单位收入、支出和净资产的核算,编制行政单位会计报表,事业单位资产和负债的核算,事业单位收入、支出和净资产的核算,编制事业单位会计报表,民间非营利组织资产的核算,民间非营利组织负债的核算,民间非营利组织收入、费用和净资产的核算及民间非营利组织年终清理结算和会计报表的编审等。

本书将政府与非营利组织会计的基本理论与核算实务紧密结合,全面、完整、系统地反映了政府与非营利组织会计核算的内容,具有条理清晰、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。

本书可供财经类专科学校及高等职业院校财税、会计、审计等专业学生使用,也可供经管类或其他财经专业学生选用,还可以作为财政、税收、国库、政策性银行、行业会计等从业人员和在职财会人员业务培训用书。

本书由山西旅游职业学院王淑秀、甘肃联合大学经济与管理学院王晓涵担任主编;由临沂职业学院孙昌春、江西外语外贸职业学院何秀芬、郭珊珊担任副主编;具体编写分工如下:王淑秀负责编写第八章至第十章,王晓涵负责编写第十一章至第十四章,孙昌春负责编写第一章至第三章,何秀芬负责编写第四章、第五章,郭珊珊负责编写第六章、第七章,

在本书的编写过程中,参考了国内外专家和学者的著作,吸收了许多有益的研究成果,在此对原作者表示衷心的感谢。

由于水平所限,书中难免有不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2013年12月

目 录

模块一 导论	1
第一章 概述	1
第一节 政府与非营利组织会计概述	1
第二节 会计科目	5
第三节 政府与非营利组织会计的基本核算方法	14
复习思考题.....	23
模块二 财政总预算会计	24
第二章 财政总预算资产和负债的核算	24
第一节 财政总预算资产的核算	24
第二节 财政总预算负债的核算	30
复习思考题.....	32
第三章 财政总预算收入、支出和净资产的核算	33
第一节 财政总预算收入的核算	33
第二节 财政总预算会计支出的核算	42
第三节 财政总预算会计净资产的核算	51
复习思考题.....	56
第四章 编制财政总预算会计报表	57
第一节 财政总预算会计报表概述	57
第二节 财政总预算会计报表的编制	59
第三节 财政总预算会计报表的审核和汇总	62
复习思考题.....	63
模块三 行政单位会计	64
第五章 行政单位资产和负债的核算	64
第一节 行政单位流动资产的核算	64
第二节 行政单位固定资产的核算	69
第三节 行政单位负债的核算	72
复习思考题.....	77

第六章 行政单位收入、支出和净资产的核算	78
第一节 行政单位收入的核算	78
第二节 行政单位支出的核算	82
第三节 行政单位净资产的核算	89
复习思考题	91
第七章 编制行政单位会计报表	92
第一节 行政单位年终清理结算和结账	92
第二节 行政单位会计报表的格式和编制	94
第三节 行政单位会计报表的分析	100
复习思考题	103
模块四 事业单位会计	104
第八章 事业单位资产和负债的核算	104
第一节 流动资产的核算	104
第二节 非流动资产的核算	120
第三节 借入款项、应付及预收账款的核算	131
第四节 应缴款项的核算	138
复习思考题	140
第九章 事业单位收入、支出和净资产的核算	141
第一节 事业收入的核算	141
第二节 补助收入和拨入专款的核算	145
第三节 经营收入、附属单位上缴收入和其他收入的核算	148
第四节 事业单位支出的核算	151
第五节 对其他单位支出的核算	157
第六节 成本费用与销售税金的核算	161
第七节 基金的核算	165
第八节 结余的核算	169
复习思考题	172
第十章 编制事业单位会计报表	173
第一节 认识年终清理和年终结账	173
第二节 资产负债表的编制	175
第三节 收入支出表的编制	181
第四节 会计报表的分析	184

复习思考题	186
模块五 民间非营利组织会计	187
第十一章 民间非营利组织资产的核算	187
第一节 货币资金的核算	187
第二节 对外投资的核算	194
第三节 应收预付款项的核算	203
第四节 存货的核算	210
第五节 固定资产的核算	212
第六节 其他资产的核算	219
复习思考题	222
第十二章 民间非营利组织负债的核算	223
第一节 借入款项的核算	223
第二节 应付预收款项的核算	224
第三节 其他负债的核算	228
复习思考题	231
第十三章 民间非营利组织收入、费用和净资产的核算	232
第一节 收入的核算	232
第二节 费用的核算	243
第三节 净资产的核算	248
复习思考题	251
第十四章 民间非营利组织年终清理结算和会计报表的编审	252
第一节 年终清理结算和结账	252
第二节 会计报表的编审	255
复习思考题	265
参考文献	266

模块一 导 论

第一章 概 述

第一节 政府与非营利组织会计概述

一、什么是政府与非营利组织会计

营利组织会计和非营利组织会计是会计体系的两大组成部分。前者的会计主体是以营利为目的的组织,后者的会计主体则是那些不以营利为目的,而是致力于社会与经济文化事业的社会团体组织。非营利组织是由相关的营利组织或个人团体资助而运营的,直接营利性并不是其直接追求的,但它会通过非营利组织的努力所达成的制度改革、社会秩序改变来获得好处和回报。因此,非营利部门是市场经济中不可或缺的部分,它们是现代社会中推动制度变迁、实现利益均衡的重要力量,也是西方国家吸纳劳动力、实现就业的重要部门,它由成千上万个或官办或民办的非营利机构组成。一般地讲,政府也是一个非营利组织,属于非营利组织部门。这是由于政府是为了满足公民的共同需要、解决公民所面临的共同事务、向公民提供公共产品而设立的特别组织。维持组织运转的经费来源于税收,税收由公民按照一定的标准、以一定的形式交纳给政府。税收作为特别的费用,是公民换取政府公共服务的代价。为规范纳税人与政府的权利义务关系,西方国家一般要在《宪法》中对政府进行授权,允许其向公民征税作为向公民提供公共服务的支持费用。至于具体的税种,则需要立法机构审批通过,以税法的形式出台,公之于众,并在适当的时候依据形势需要进行调整。非营利组织,除政府外,还有众多形式、宗旨各异的民间团体,亦称民间非营利组织,它们为各种政治与社会目标而努力,参与到社会公共治理当中。比如,各种慈善组织致力于对困难人群的救助,如救助艾滋病、孤独症、特殊灾害等;各种争取某种权利的组织,如争取性别平等、同性恋合法、选择权利、堕胎合法及反堕胎等;各种宗教团体,传授基督教、佛教、伊斯兰教等宗教教义;各种文化团体,宣传各种文化理念;等等。民间非营利组织是政府组织的重要伙伴,是现代国家实现公共治理的重要力量。与民间非营利组织相比,政府具有公共性、影响力大等特点,许多学者愿意将政府部门从一般的非营利组织中剥离出来研究,将原来的“非营利组织”概念扩展为“政府与非营利组织”,因而,狭义上的非营利组织就是指民间非营利组织。

在我国,营利组织会计又称为企业会计,是核算反映以营利为目的的各类企业组织的经济活动的专业会计;政府与非营利组织会计则是核算反映不以营利为目的的政府与非营利组织经济活动的专业会计。在我国政府职能日益完善、民间非营利组织日益发展的现代社会,政府与

非营利组织会计将占有越来越重要的地位。

二、政府与非营利组织会计的组成

在我国,非营利组织会计主要包括四部分:核算政府预算资金管理情况的财政总预算会计,核算以财政预算资金为主要来源、以实现政府职能为主要目的的行政单位会计,核算为满足公共事业需要而设置、由政府提供资金支持的事业单位会计,以及核算各种社会团体、民间非企业单位、宗教团体等不以营利为目的的民间非营利组织会计。此外,还有核算财政预算收入的收入征解会计如税收会计、关税会计,以及核算国库资金流向与管理的国库会计(如图 1-1 所示)。

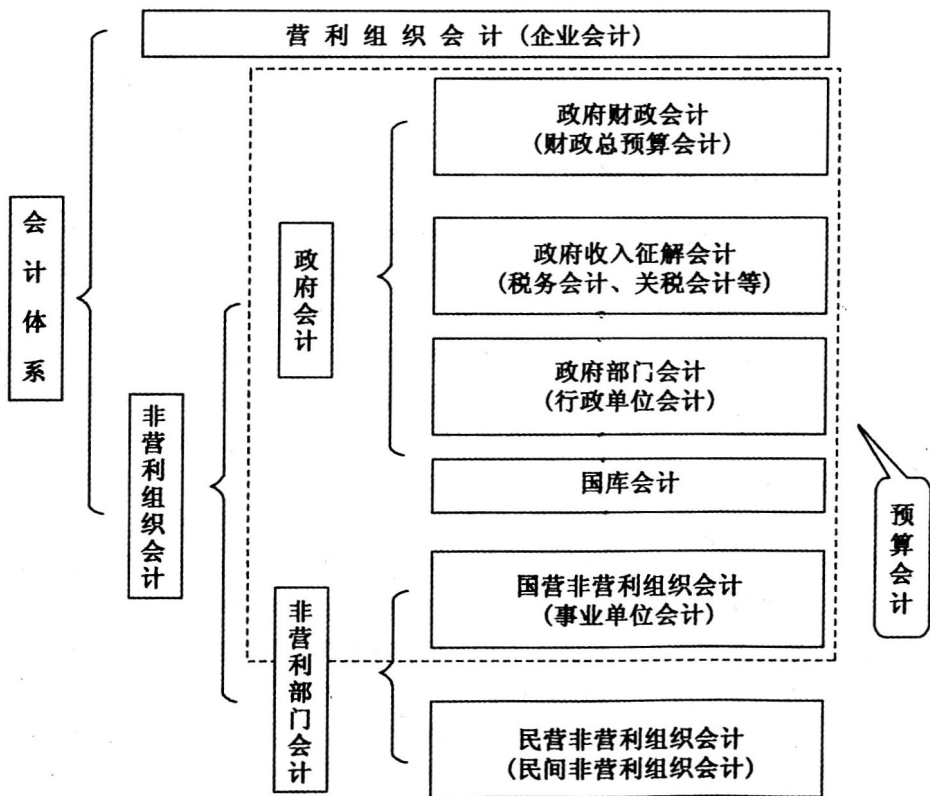


图 1-1 我国会计体系概述

财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、税收会计、关税会计以及国库会计都是围绕着预算管理而进行的,被合称为预算会计。又因为它们都是针对政府资金的核算,又被统称为政府会计或政府与事业单位会计。在教学中,由于税收会计、关税会计和国库会计的使用面较窄,出于教学安排和知识结构等方面的考虑,仅仅介绍财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个部分。

事业单位是一个具有中国特色的单位,它是由政府投资举办的、单位拥有较大自主权的法人单位,是非营利组织的特殊部分。鉴于预算会计在会计体系中的地位及不同主体的会计间关系,传统的分类方法把会计体系分为企业会计与预算会计两大类,但在民间非营利组织日益发展壮大的今天,原来的分类方法已经不适宜了。

由于我国的民间非营利组织尚未充分发展,在社会经济生活中所占份额不大,事业单位会计仍然是非营利组织会计中的主要成分,居于主流地位。

西方的非营利组织会计的特征类似于我国的预算会计，但在会计管理体制上存在明显差别。西方国家，如美国，非营利组织会计由两个部分构成：政府会计和非政府支配的非营利组织会计。其中，政府会计包括联邦政府会计和州与地方政府会计以及公立大学医院会计等。非政府支配的非营利组织会计，包括私立大学及院校、与教会有关的医院、自愿性保健与福利组织会计等。

西方的会计体系中也有预算会计，但它与我们的预算会计在核算对象和内容上截然不同。西方的预算会计是专门核算政府预算指标及其变化情况的专业会计，即记录经过议会审批的政府预算指标及其变化情况，类似于我国的预算指标管理。在我国，经人大批准的政府预算指标、预算资金拨付、预算追加追减等预算指标变化情况的管理，是在财政部门内部由有关人员通过管理软件或简易账簿进行的记录管理，类似于会计上的备查簿，没能像西方的预算会计那样进行严密的会计核算，严肃性不足，亟须改进。

三、政府与非营利组织会计的分级

民间非营利组织会计是由民间自发建立的,不存在级别的问题,这里仅指与政府相关的会计分级,亦即预算会计的分级,是指财政总预算会计与行政事业单位间的关系(如图 1-2 所示)。

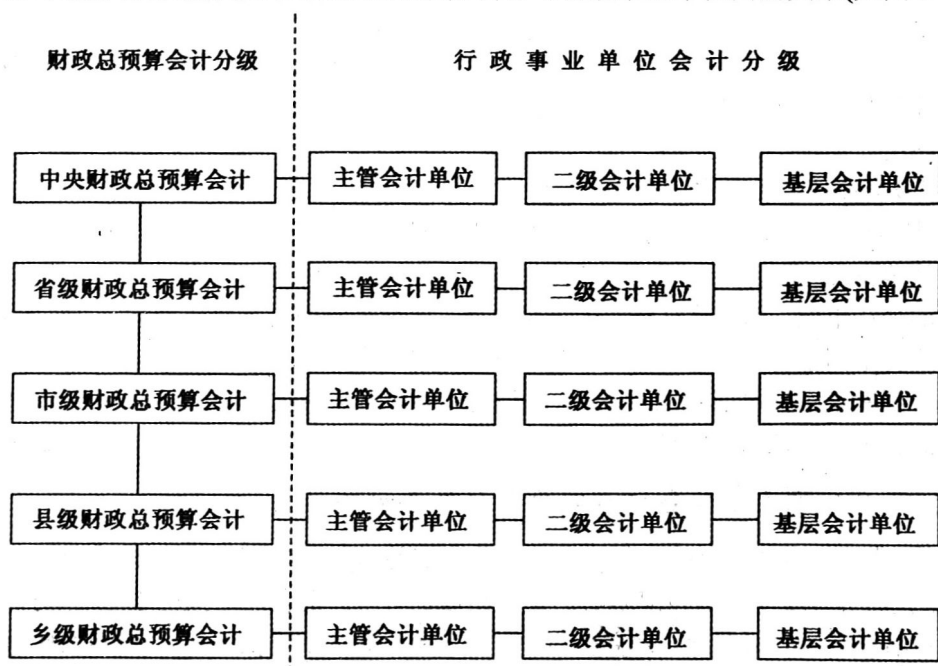


图 1-2 预算会计的分级

(一) 财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级与政府预算的分级是一致的。政府预算体系是根据国家政权结构、行政区划和财政管理体制而确定的预算级次和预算单位按一定的方式组合成的统一整体。为实

(3) 各单位在预算执行过程中,平时要向主管部门和同级财政部门编制月报或季报,年终要编制年报。同级财政总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核,并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

(4) 事业、行政单位作为会计主体，具有一定的自主权，但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督，执行本级财政部门提出的检查意见。各级财政总预算会计也要加强对本单位会计的工作指导，提高单位会计的管理水平。

(四) 收入征解会计、国库会计与财政总预算会计的关系

收入征解会计(包括税收会计、关税会计等)、国库会计和财政总预算会计同属于预算会计系列,是核算、反映和监督各级财政预算执行情况的专业会计,是财政预算管理的重要基础工作。在政府预算执行中,它们的共同目的是为圆满完成中央预算和地方预算服务。财政总预算会计是核算、反映和监督本级财政预算资金集中和分配的职能机构,掌握本级财政预算收支的全面情况和结果,处于综合的地位。收入征解会计是核算、反映和监督中央预算和地方预算中各级税收征管、缴库过程的资金运动,负责核算各项税收的组织、实现与缴纳,处于专业会计的地位。

国库会计机构是办理各级预算收支缴拨的机关。由于一切预算收入都由国库收纳，一切预算支出都由国库拨付，国库会计机构也是各级预算执行的重要部门。以上财、税、库三个方面是组织、管理和核算、反映、监督各级财政预算收入实现的重要部门。因此，它们必须相互提供有关资料、文件和报表，密切协作，才能确保完成任务。

从会计核算上看,财、税、库三者的联系也是很密切的。如税收会计的缴款书由国库收纳后,既是税务部门的实际入库凭证,又是国库入库的原始凭证,同时也是财政总预算会计收入记账的原始凭证。税收会计的“实际缴库款”,同各级国库的实际入库数,以及财政总预算会计相应的预算收入数应当是一致的。在财、税、库的对账工作中,国库有着重要作用。各级国库除每日向各级征收机关(税收会计)报送预算收入日报表外,同时向财政总预算会计报送预算收入日报表。

财政总预算会计凭国库编制的收入日报表记入预算收入账及明细账,同时根据财政库存日报表核对预算支出拨款及库存余额。由于财政总预算会计的预算收入完全以国库的数据为准,拨款完全按财政的凭证支付,财政、国库的收入数字和库款余额应当保持一致。

第二节 会计科目

一、会计科目的设置原则和分类

会计科目是对会计要素具体内容所做的进一步的分类。设置会计科目,有利于将政府财政总预算及行政事业单位中大量经济内容相同的业务归为一类,组织会计核算,取得相应的会计

信息。我国的预算会计要素有资产、负债、净资产、收入和支出五项。因此,会计科目也分为资产、负债、净资产、收入和支出5类。

1. 预算会计科目设置的基本原则

(1) 会计科目应具有统一性。我国财政总预算会计、行政单位预算会计和非营利组织(事业单位)预算会计,使用的总账科目均由财政部统一制定,不得任意减并,不需要用的科目可以不用,也可以根据需要进行补充。

(2) 会计科目应与预算管理相适应。预算会计科目反映、核算的内容必须与预算收支科目的内容一致,收入按来源,支出按用途统一核算,有利于向主管部门和有关方面及时提供会计信息。

(3) 会计科目应简明通俗。会计科目的含义既要准确反映核算的内容,又要简明通俗,便于了解预算执行情况,视点放在基层。

2. 预算会计科目的分类

预算会计科目按其核算层次可分为总账科目和明细账科目两种。总账科目是对会计要素的总括分类,是设置总账账户、进行总分类核算的依据。明细科目是根据信息使用者的要求,对总账科目所做的进一步分类,是设置明细账的依据。

预算会计科目按其适用部门可分为财政总预算会计科目、行政单位会计科目和事业单位会计科目3大类。

各类会计科目按其所反映的经济内容又分为5类:资产类、负债类、净资产类、收入类和支出类。

二、财政总预算会计科目

财政总预算会计科目的编号和名称由财政部统一制定,各级政府财政总预算会计不得随意变更或打乱重编,财政总预算会计在填制会计凭证、登记账簿时,应填制会计科目的名称或同时填制会计科目的编号,不能只填制编号而不填制名称。

各级财政总预算会计应按照会计制度的规定设置和使用会计科目,不需要用的会计科目可以不用,不得自行更改会计科目的编号或名称。对于明细科目的设置,会计制度有规定的应按照规定设置。

此外,各级财政总预算会计还可根据实际需要自行设置。财政总预算会计科目及核算内容,见表1-1所示。

三、行政单位会计科目

行政单位的会计科目,是汇总和检查行政单位预算资金活动情况和结果的总账科目。各行政单位必须按照财政部统一规定的科目编号、科目名称来使用会计科目,不需要用的会计科目可以不用。

各行政单位在总账科目下,可以根据需要自行设置明细科目。现行行政单位会计科目设置,见表1-2所示。

续表

类别	会计科目名称	编号	核算内容
四、收入类	29.上解收入	412	核算下级财政上缴的预算上解款。包括按体制规定由国库在下级预算收入中直接划解给本级财政的款项,按体制结算后由下级财政补缴给本级财政的款项及各种专项上解款项
	30.调入资金	414	核算各级财政部门为平衡一般预算收支从基金预算和其他渠道调入的资金,以及为平衡基金预算从一般预算调入基金预算的资金
	31.财政周转金收入	425	核算财政周转金利息及占用费的收入情况
五、支出类	32.一般预算支出	501	核算总预算会计办理的应由预算资金支付的各项支出
	33.基金预算支出	505	核算各级财政部门用基金预算收入安排的支出
	34.国有资本经营预算支出	506	核算各级政府及其部门用国有资本经营收入安排的支出
	35.专用基金支出	507	核算各级财政部门用专用基金收入安排的支出
	36.补助支出	511	核算本级财政对下级财政的补助支出。包括税收返还支出、按原财政体制结算应补助给下级财政的款项、专项补助或临时性补助
	37.上解支出	512	核算解缴上级财政的款项。包括按体制由国库在本级预算收入中直接划解给上级财政的款项,按体制结算补解给上级财政的款项和各种专项上解款项
	38.调出资金	514	核算各级财政部门从基金预算中调出用于平衡一般预算收支的资金,以及从一般预算调出用于平衡基金预算的资金
	39.国有资本经营预算调出资金	516	核算各级财政部门从国有资本经营预算中调出的资金
	40.财政周转金支出	524	核算借入上级财政周转金支付的占用费及周转金管理使用过程中按规定开支的相关费用支出情况

表 1-2 现行行政单位会计科目

类别	科目名称	编号	核算内容
一、资产类	现金	101	核算行政单位的库存现金
	银行存款	102	核算行政单位存入银行和其他金融机构的各种款项
	有价证券	103	核算行政单位购买的有价证券的库存数
	暂付款	104	核算行政单位各项暂付、预付和应收款项
	库存材料	105	核算行政单位库存的行政用物资材料
	固定资产	106	核算行政单位固定资产的原价
	零余额账户用款额度	107	核算行政单位在下达的授权支付额度内办理的授权支付业务
	财政应返还额度	115	核算行政单位结转下年使用的用款额度
二、负债类	应缴预算款	201	核算行政单位代收的属于财政预算收入的应缴款项
	应缴财政专户款	202	核算行政单位应缴财政专户的预算外收入款项
	暂存款	203	核算行政单位在其行政业务活动中发生的各种暂存、预收和应付等待结算款项

续表

类别	科目名称	编号	核算内容
二、 负 债 类	应付工资(退休费)	211	核算向职工发放的工资或离退休费
	应付地方(部门)津贴 补贴	212	核算向职工发放的各类地方(部门) 津贴补贴
	应付其他个人收入	213	核算向职工发放除“211 应付工资(离退休费)”“212 应付地方(部门) 津贴补贴”以外的其他个人收入
三、 净 资 产 类	固定基金	301	核算行政单位固定资产所占用的基金
	结余	303	核算行政单位各项收入与支出相抵后的余额
四、 收 入 类	拨入经费	401	核算行政单位按照经费领报关系收到的由财政部门或上级单位拨入的行政经费
	预算外资金收入	404	核算行政单位经财政专户拨回或确认留用的预算外资金收入
	其他收入	407	核算行政单位除上述各项收入以外的收入
五、 支 出 类	经费支出	501	核算行政单位在行政业务活动中发生的各项支出
	拨出经费	502	核算行政单位按核定预算将财政或上级单位拨入经费按预算级次转拨给下属预算单位的资金
	结转自筹基建	505	核算行政单位经批准用预算经费以外的资金安排基本建设所筹集并转存建设银行的资金

四、事业单位会计科目

事业单位会计科目是对各级各类事业单位会计要素作进一步分类的一种方法。它是事业单位会计设置账户、核算和归集经济业务的依据,也是汇总和检查事业单位资金活动情况及其结果的依据。按照事业单位会计要素的类别,事业单位会计科目可分为资产、负债、净资产、收入和支出等5类。

事业单位应按照《事业单位会计制度》和《事业单位会计准则》的规定设置和使用会计科目，不需要用的会计科目可以不用。《事业单位会计制度》对会计科目及其编号都有统一的规定，各单位不得打乱重编。现行事业单位会计科目设置如表 1-3 所示。

表 1-3 现行事业单位会计科目

类别	科目名称	编号	核算内容
一、 资 产 类	现金	101	核算事业单位的库存现金
	银行存款	102	核算事业单位存入银行和其他金融机构的各种存款
	零余额账户用款额度	103	核算事业单位在下达的授权支付额度内办理的授权支付业务
	应收票据	105	核算事业单位因从事经营活动销售产品收到的商业汇票
	应收账款	106	核算事业单位因提供劳务，开展有偿服务及销售产品等业务应收取的款项
	预付账款	108	核算按照合同规定预付给供应单位的款项
	其他应收款	110	核算事业单位除应收票据、应收账款、预付账款以外的其他应收、暂付款项

续表

类别	科目名称	编号	核算内容
一、资产类	材料	115	核算事业单位库存的物质材料, 以及达不到固定资产标准的工具、器具、低值易耗品等
	产成品	116	核算事业单位组织生产并已验收入库产品的实际成本
	对外投资	117	核算事业单位通过各种方式向其他单位的投资
	固定资产	120	核算事业单位固定资产的原价
	无形资产	124	核算事业单位专利权、非专利技术、著作权、商标权、土地使用权、商誉等
	财政应返还额度	125	核算事业单位结转下年使用的用款额度
二、负债类	借入款项	201	核算事业单位从财政部门、上级主管部门、金融机构借入的有偿使用的款项
	应付票据	202	核算事业单位对外发生债务时所开出、承兑的商业汇票
	应付账款	203	核算事业单位因购买材料、物资或接受劳务而应付给供应单位的款项
	预收账款	204	核算事业单位按照合同规定向购货单位或接受劳务单位预收的款项
	其他应付款	207	核算事业单位应付、暂收其他单位或个人的款项
	应缴预算款	208	核算事业单位按规定应缴入国家预算的收入
	应缴财政专户款	209	核算事业单位按规定代收的应上缴财政专户的预算外资金
	应交税金	210	核算事业单位应缴纳的各种税金
	应付工资(离退休费)	211	核算向职工发放的工资或离退休费
	应付地方(部门)津贴补贴	212	核算向职工发放的各类地方(部门)津贴补贴
三、净资产类	应付其他个人收入	213	核算向职工发放除“211 应付工资(离退休费)”“212 应付地方(部门)津贴补贴”以外的其他个人收入
	事业基金	301	核算事业单位拥有的非限定用途的净资产
	固定基金	302	核算事业单位因购入、自制、调入、融资租入、接受捐赠以及盘盈固定资产所形成的基金
	专用基金	303	核算事业单位按规定提取、设置的有专门用途的资金的收入、支出及结存情况
	事业结余	306	核算事业单位在一定期间除经营收支、专款收支外各项收支相抵后的余额
	经营结余	307	核算事业单位在一定期间各项经营收入与支出相抵后的余额
四、收入类	结余分配	308	核算事业单位当年结余分配的情况和结果
	财政补助收入	401	核算事业单位按照核定的预算和经费领报关系收到的由财政部门或上级单位拨入的各类事业经费
	上级补助收入	403	核算事业单位收到的上级单位拨入的非财政补助资金
	拨入专款	404	核算事业单位收到的财政部门、上级单位或其他单位拨入的有指定用途, 并需要单独报账的专项资金
	事业收入	405	核算事业单位开展专业业务活动及辅助活动所取得的收入
	财政专户返还收入	406	核算事业单位收到的从财政专户核拨的预算外资金
	经营收入	409	核算事业单位在专业业务活动及辅助活动之外开展非独立核算经营活动所取得的收入
	附属单位缴款	412	核算事业单位收到附属单位按规定缴来的款项
	其他收入	413	核算事业单位除上述各项收入以外的收入