

最新

《事业单位 会计准则》

解读与操作示范

适合系统性学习，也可作为案头备查手册！

杨爱义 张咏梅 陈宗智◎主编

事业单位会计准则

- ◆ 事业单位会计制度
- ◆ 行政单位会计制度
- ◆ 科学事业单位会计制度
- ◆ 医院会计制度
- ◆ 基层医疗卫生机构会计制度
- ◆ 高等学校会计制度
- ◆ 中小学会计制度
- ◆ 民间非营利组织会计制度
- ◆ 工会会计制度

制度解析 | 规范诠释 | 核算示范

知识体系完整 制度解读详细

核算规范清晰 业务演练贴切

内容有深度，阅读无难度

最新《事业单位会计准则》 解读与操作示范

杨爱义 张咏梅 陈宗智 主编

人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

最新《事业单位会计准则》解读与操作示范 / 杨爱义, 张咏梅, 陈宗智主编. —北京: 人民邮电出版社, 2015. 1

ISBN 978-7-115-38013-5

I. ①最… II. ①杨…②张…③陈… III. ①单位预算会计—会计制度—研究—中国 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 297112 号

内 容 提 要

本书围绕财政部最新修订的《事业单位会计准则》，以该准则为引领，不仅介绍了《事业单位财务规则》和《行政事业单位内部控制规范》，而且着重介绍了准则体系下的《事业单位会计制度》《行政单位会计制度》《科学事业单位会计制度》《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》《高等学校会计制度》《中小学会计制度》《民间非营利组织会计制度》《工会会计制度》，对这九项制度进行了详细的分析，并以案例进行示范，使读者能够彻底领悟准则及各项制度，并贯彻到实际工作中去。

本书适合各级财政部门工作人员、财经院校相关专业的师生、行政与事业单位的财会人员和管理者阅读，同时也适合作为高校相关专业的选读教材、财会后续教育的培训教材。

◆ 主 编 杨爱义 张咏梅 陈宗智

责任编辑 李宝琳

责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京中新伟业印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 38

2015 年 1 月第 1 版

字数: 600 千字

2015 年 1 月北京第 1 次印刷

定 价: 85.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

序

财政部于2012年12月6日颁布了修订后的《中华人民共和国财政部第72号令——事业单位会计准则》，并要求自2013年1月1日起施行。至此，《企业会计准则》《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》对我国企事业单位会计核算实现了准则性全覆盖。

事业单位的会计核算以《中华人民共和国会计法》为纲领，用《事业单位会计准则》统领行政、事业、学校、医院等各行业会计制度，并辅以《事业单位财务规则》和《行政事业单位内部控制规范》等规范性文件，由此形成了互为补充的框架结构体系。这一套体系系统、严谨，引领、规范、指导了各类事业单位的整个会计核算工作。

会计核算必须做到“有法可依、有法必依”。完整的会计法规体系、健全的会计制度与规范使得会计核算有法可依；不同会计工作岗位上的人员遵守职业道德要求，做到有法必依。但任何一部新的法律法规颁布之后必定有一个学习、领悟、进而贯彻实施的过程。本人作为一名会计理论教育与研究人员，非常期待和渴望会计实务工作人员能够领悟准则、制度并贯彻实施到具体的会计工作中。

本人应邀加入本书编委会，编委会成员不仅有各高校会计界的同行，还汇集了在行政、事业、学校、医院等岗位上的会计实务工作一线人员。这种理论与实务碰撞而编写的图书非常适用于会计人员的后续教育；更适合作为工具书指导具体的实务工作。本人作为一名会计理论教育与研究人员看到这样的创作团队感到非常的欣慰，也非常相信这样的创作成果能够为贯彻实施会计准则与会计制度尽到绵薄之力。

从结构上看，本书以《事业单位会计准则》为引领，将《事业单位会计制度》《行政单位会计制度》《科学事业单位会计制度》《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》《高等学校会计制度》《中小学会计制度》《民间非营利组织会计制度》《工会会计制度》合为大全，设计合理，便于比较阅读。从内容上看，书中言简意赅的解析、详实的会计实务示范，便于读者学习并对照业务进行实务操作。这本书更适合作为各级财政部门、财经院校、图书馆、事务所和行政事业单位的藏书，适用于学校作为选读教材和培训机构培训教材，适用于各级财政部门 and 事业单位会计的后续教育，以及作为事业单位会计工作人员的实务工具书。

当然，在会计准则、会计制度的实施过程中，可能会遇到这样那样的新问题，国家也会有不断的补充、修订。因此本书也难免存在不足之处。本书编者将在今后的学习和实践中不断地探索，在修订时不断地完善内容，使这本书长期保持“最新”“最全”“最实用”“最长效”的特色。

中国海洋大学会计学教授 博士生导师 会计学系主任 王竹泉

前 言

财政部于2012年12月6日颁布了修订后的《中华人民共和国财政部第72号令——事业单位会计准则》，自2013年1月1日起在全国施行，且随后陆续颁布了与之相适应的事业单位各行业会计制度。

广义的事业单位的会计核算以《中华人民共和国会计法》为纲领，用《事业单位会计准则》统领各行业会计制度，并辅以《事业单位财务规则》和《行政事业单位内部控制规范》等规范性文件，由此形成了一个互为补充的会计核算框架结构体系。这套体系系统、严谨，引领、规范、指导了各类事业单位的整个会计核算工作。

修订前的准则只是面向狭义的事业单位的，而修订后的新准则面向除企业之外的广义的各类事业单位的。过去，医院、学校等单位的会计制度是游离在准则之外的，而新准则中则将其囊括在内。这一做法，完善了事业单位会计核算体系中的会计法、会计准则、会计制度这一阶梯型架构体系。

鉴于准则和各行业会计制度修订前后变化较大，为此我们组织理论界的专家教授和各行业会计实务工作者，对《事业单位会计准则》和《事业单位财务规则》以及《行政事业单位内部控制规范》进行了解读；对《事业单位会计制度》《行政单位会计制度》《科学事业单位会计制度》《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》《高等学校会计制度》《中小学会计制度》《民间非营利组织会计制度》《工会会计制度》九项会计制度进行了解析和核算示范，编写出这本《最新〈事业单位会计准则〉解读与操作示范》，以期为相关的财会人员与管理人员提供业务上的指导。

本书力求解读言简意赅，示范清晰完整、贴近实务。本书可以作为高校财会类专业作为选修教材、财会培训机构的培训教材，各级财政部门 and 事业单位会计后续教育教材，并可作为事业单位会计工作人员的实务工具书。

由于编者水平和时间限制，书中难免有不足之处。在此恳请读者批评指正，以便在修订中更正。

目 录

上篇 行政事业单位会计法规框架解析

第一章 《事业单位会计准则》解析····· 2	六、资产了解析····· 7
第一节 总则解析····· 2	七、负债了解析····· 8
第二节 新旧准则比较····· 2	八、事业单位清算解析····· 8
一、适用范围的变化····· 2	九、财务报告和财务分析····· 9
二、会计信息服务目标的变化 ····· 3	十、财务监督解析····· 9
三、会计核算基础的变化····· 3	十一、附则解析····· 9
四、会计要素与会计科目的变化 ····· 3	第三章 《行政事业单位内部控制规范》 解析····· 10
五、财务报告的变化····· 3	第一节 《内部控制规范》概述·· 10
第二章 《事业单位财务规则》解析 ····· 4	一、会计法与《内部控制规范》 ····· 10
第一节 总则解析····· 4	二、预算法与《内部控制规范》 ····· 11
一、事业单位财务管理的基本原则 ····· 4	三、会计准则与《内部控制规范》 的关系····· 11
二、事业单位财务管理的主要任务 ····· 4	第二节 总则解析····· 11
三、事业单位财务活动的负责人 ····· 4	一、制定的意义和依据····· 11
第二节 管理事项解析····· 4	二、适用的范围····· 12
一、单位预算管理解析····· 4	三、行政事业单位内部控制的概念 ····· 12
二、收入管理解析····· 6	四、行政事业单位内部控制的目标 ····· 13
三、支出管理解析····· 6	五、建立和实施单位内部控制应遵 循的原则····· 14
四、结转与结余管理解析····· 6	六、制定内部控制的步骤····· 14
五、专用基金管理解析····· 7	

第三节 风险评估和控制方法解析	15
一、经济活动的风险评估	15
二、内部控制的方法	17
第四节 单位层面内部控制解析	18
一、建立内部控制的组织架构	19
二、三权分立的工作机制	20
三、关键岗位责任制	22
四、财务体系的建设	22
五、内部控制信息化的应用	23

第五节 业务层面内部控制解析	24
一、预算业务的内部控制	24
二、收支业务控制	26
三、政府采购业务控制	30
四、资产控制	33
五、建设项目控制	36
六、合同控制	37
第六节 评价与监督解析	40
一、内部控制的自我评价	40
二、对内部控制的内部监督	42
三、对内部控制的外部监督	44

下篇 各类性质事业单位具体会计制度解析与核算示范

第一章 《事业单位会计制度》解析与核算示范	46
第一节 《事业单位会计制度》解析	46
一、制度的适用依据、范围、时点	46
二、建账与核算的要求	46
三、会计要素与会计科目	46
四、会计报表	47
第二节 资产类科目核算示范	47
一、货币资金的会计核算	47
二、短期投资的会计核算	51
三、零余额账户用款额度的会计核算	52
四、债权类科目的会计核算	53
五、存货的会计核算	59
六、长期投资的会计核算	61
七、固定资产的会计核算	64
八、无形资产的会计核算	71

九、其他资产类科目的会计核算	74
第三节 负债类科目核算示范	78
一、流动负债的会计核算	78
二、长期负债的会计核算	86
第四节 净资产类科目核算示范	88
一、基金的会计核算	89
二、结转结余的会计核算	92
第五节 收入类科目核算示范	98
一、财政补助收入的会计核算	98
二、事业收入的会计核算	101
三、上级补助收入的会计核算	102
四、附属单位上缴收入的会计核算	103
五、经营收入的会计核算	104
六、其他收入的会计核算	105
第六节 支出类科目核算示范	107

一、事业支出的会计核算	107	一、财政拨款结转的会计核算	163
二、上缴上级支出的会计核算	110	二、财政拨款结余的会计核算	166
三、对附属单位补助支出的会计核算	110	三、其他资金结转结余的会计核算	168
四、经营支出的会计核算	111	四、资产基金的会计核算	171
五、其他支出的会计核算	112	五、待偿债净资产的会计核算	174
第七节 会计报表	114	第五节 收入类会计科目核算	175
一、会计报表的格式	114	一、财政拨款收入的会计核算	175
二、会计报表的编制	117	二、其他收入的会计核算	177
第二章 《行政单位会计制度》解析与核算示范	130	第六节 支出类会计科目核算	177
第一节 《行政单位会计制度》解析	130	一、经费支出的会计核算	178
一、制度的适用依据、范围、时点	130	二、拨出经费的会计核算	180
二、会计核算基础	130	第七节 会计报表	181
三、会计信息质量要求	130	一、会计报表的格式	181
四、会计要素解析	131	二、会计报表的编制	184
五、会计科目解析	132	第三章 《科学事业单位会计制度》解析与核算示范	196
第二节 资产类会计科目核算	133	第一节 《科学事业单位会计制度》解析	196
一、货币资金的会计核算	133	一、制度的适用依据、范围、时点	196
二、零余额账户用款额度的会计核算	135	二、建账与核算的要求	196
三、债权类科目的会计核算	136	三、会计要素与会计科目	196
四、存货的会计核算	139	四、会计报表	197
五、固定资产的会计核算	141	第二节 资产类会计科目核算	197
六、无形资产的会计核算	146	一、货币资金的会计核算	198
七、其他资产的会计核算	149	二、零余额账户用款额度的会计核算	200
第三节 负债类会计科目核算	157	三、短期投资的会计核算	201
一、流动负债的会计核算	158		
二、其他负债的会计核算	162		
第四节 净资产类会计科目核算			

四、债权类科目的会计核算	201	四、行政管理支出的会计核算	243
五、存货类科目的会计核算	205	五、后勤保障支出的会计核算	244
六、长期投资的会计核算	208	六、离退休支出的会计核算	245
七、固定资产的会计核算	209	七、上缴上级支出的会计核算	245
八、无形资产的会计核算	214	八、对附属单位补助支出的会计	
九、其他资产类科目的会计核算	217	核算	245
第三节 负债类科目核算示范	219	九、经营支出的会计核算	246
一、流动负债的会计核算	220	十、其他支出的会计核算	246
二、长期负债的会计核算	224	第七节 会计报表	248
第四节 净资产类科目核算示范	225	一、会计报表的格式	248
一、基金的会计核算	226	二、会计报表的编制	251
二、结转结余的会计核算	229	第四章 《医院会计制度》解析与核算示范	260
第五节 收入类科目核算示范	233	第一节 《医院会计制度》解析	260
一、财政补助收入的会计核算	233	一、制度的适用依据、范围、时点	260
二、科研收入的会计核算	235	二、会计要素与会计科目	260
三、非科研收入的会计核算	235	三、财务报告	260
四、上级补助收入的会计核算	236	四、会计核算的组织	261
五、附属单位上缴收入的会计核算	237	第二节 资产类会计科目核算	262
六、经营收入的会计核算	237	一、货币资金的会计核算	263
七、其他收入的会计核算	238	二、其他流动资产的会计核算	267
第六节 支出类科目核算示范	239	三、长期资产的会计核算	281
一、科研支出的会计核算	240	第三节 负债类会计科目核算	298
二、非科研支出的会计核算	241	一、流动负债的会计核算	299
三、支撑业务支出的会计核算	242	二、长期负债的会计核算	309
		第四节 净资产类会计科目核算	311

一、基金的会计核算·····	312	第五章 《基层医疗卫生机构会计制度》解 析与核算示范·····	367
二、结余分配的会计核算·····	316	第一节 《基层医疗卫生机构会计制度》 解析·····	367
第五节 收入类会计科目核算·····	320	一、制度的适用依据、范围、时点 ·····	367
一、医疗收入的会计核算·····	321	二、会计要素与会计科目·····	367
二、财政补助收入的会计核算 ·····	322	三、财务报告·····	367
三、科教项目收入的会计核算 ·····	324	四、会计核算的组织·····	368
四、其他收入的会计核算·····	325	第二节 资产类会计科目核算·····	368
第六节 费用类会计科目核算·····	328	一、货币资金的会计核算·····	369
一、医疗业务成本的会计核算 ·····	328	二、其他流动资产的会计核算 ·····	372
二、财政项目补助支出的会计核算 ·····	330	三、长期资产的会计核算·····	377
三、科教项目支出的会计核算 ·····	331	第三节 负债类会计科目核算·····	382
四、管理费用的会计核算·····	332	一、借入款的会计核算·····	382
五、其他支出的会计核算·····	333	二、待结算医疗款的会计核算 ·····	383
第七节 会计报表·····	333	三、应缴款项的会计核算·····	384
一、会计报表的格式·····	333	四、其他负债类的会计核算 ·····	385
二、会计报表的编制·····	339	第四节 净资产类会计科目核算 ·····	388
三、会计报表的编制实例·····	351	一、基金的会计核算·····	388
第八节 医院常用成本报表与分析指标 ·····	360	二、结余分配的会计核算·····	391
一、医院各科室直接成本表 ·····	360	第五节 收入类会计科目核算·····	395
二、医院临床服务类科室全成本表 ·····	361	一、医疗收入的会计核算·····	395
三、医院临床服务类科室全成本构 成分析表·····	362	二、财政补助收入的会计核算 ·····	397
四、医院财务分析参考指标表 ·····	363	三、上级补助收入的会计核算 ·····	398
五、医院固定资产折旧年限表 ·····	365	四、其他收入的会计核算·····	398
		第六节 费用类会计科目核算·····	399
		一、医疗卫生支出的会计核算	

.....	399	六、非财政补助结转的会计核算	476
二、财政基建设备补助支出的会计		七、事业结余的会计核算	477
核算	400	八、经营结余的会计核算	478
三、其他支出会计核算	401	九、非财政补助结余分配的会计	
第七节 会计报表	402	核算	478
一、会计报表的格式	402	第五节 收入类会计科目核算	479
二、会计报表的编制	407	一、财政补助收入的会计核算	
第六章 《高等学校会计制度》解析与核算		示范	480
示范	425	二、教育事业收入的会计核算	482
第一节 《高等学校会计制度》解析		三、科研事业收入的会计核算	483
.....	425	四、上级补助收入的会计核算	485
一、制度的适用依据、范围、时点		五、附属单位上缴收入的会计核算	486
.....	425	六、经营收入的会计核算	487
二、会计要素与会计科目	425	七、其他收入的会计核算	488
三、会计报表与会计组织	425	第六节 支出类会计科目核算	489
第二节 资产类会计科目核算	426	一、教育事业支出的会计核算	489
一、货币资金的会计核算	427	二、科研事业支出的会计核算	491
二、短期投资的会计核算	431	三、行政管理支出的会计核算	492
三、其他流动资产的会计核算	432	四、后勤保障支出的会计核算	493
.....	432	五、离退休支出的会计核算	493
四、长期资产的会计核算	442	六、上缴上级支出的会计核算	494
第三节 负债类会计科目核算	458	七、对附属单位补助支出的会计	
一、流动负债的会计核算	458	核算	
二、长期负债的会计核算	468		
第四节 净资产类会计科目核算			
.....	470		
一、事业基金的会计核算	470		
二、非流动资产基金的会计核算	472		
.....	472		
三、专用基金的会计核算	473		
四、财政补助结转的会计核算	474		
.....	474		
五、财政补助结余的会计核算	475		
.....	475		

核算	494	三、专用基金的会计核算	540
八、经营支出的会计核算	495	四、财政补助结转的会计核算	542
九、其他支出的会计核算	495	五、财政补助结余的会计核算	543
第七节 会计报表	496	六、非财政补助结转的会计核算	543
一、会计报表的格式	496	七、事业结余的会计核算	544
二、会计报表的编制	501	八、经营结余的会计核算	544
三、会计报表附注	509	九、非财政补助结余分配的会计	545
四、会计报表编制实例	509	核算	545
第七章 《中小学会计制度》解析与核算	516	第五节 收入类会计科目核算	545
第一节 《中小学会计制度》解析	516	一、公共财政预算拨款的会计核算	546
一、制度的适用依据、时点、范围	516	二、政府性基金预算拨款的会计	547
二、制度对部分核算的规定	516	核算	547
三、会计要素与会计科目	516	三、事业收入的会计核算	548
四、会计报表与会计组织	517	四、上级补助收入的会计核算	549
第二节 资产类会计科目核算	517	549
一、货币资金的会计核算	518	五、附属单位上缴收入的会计核算	549
二、短期投资的会计核算	520	549
三、其他流动资产的会计核算	521	六、经营收入的会计核算	549
四、长期资产的会计核算	524	七、其他收入的会计核算	550
第三节 负债类会计科目核算	534	第六节 支出类会计科目核算	551
一、流动负债的会计核算	534	一、事业支出的会计核算	551
二、长期负债的会计核算	537	二、上缴上级支出的会计核算	552
第四节 净资产类会计科目核算	539	552
一、事业基金的会计核算	539	三、对附属单位补助支出的会计	553
二、非流动资产基金的会计核算	540	核算	553
		四、经营支出的会计核算	553
		五、其他支出的会计核算	553
		第七节 会计报表	554
		一、会计报表的格式	554
		二、会计报表的编制	559

三、会计报表附注	565	示范	574
第八章 其他行业会计制度解析与核算示范	569	一、制度解析	574
第一节 《民间非营利组织会计制度》 解析与核算示范	569	二、典型业务会计处理示范	576
一、制度解析	569	附录一：事业单位会计准则	582
二、典型业务会计处理示范	572	附录二：事业单位财务规则	585
第二节 《工会会计制度》解析与核算		附录三：行政事业单位内部控制规范	589

上 篇

行政事业单位会计法规框架解析

行政事业单位的会计核算是以《中华人民共和国会计法》为纲领，用《事业单位会计准则》统领各行业会计制度，并辅以《事业单位财务规则》和《行政事业单位内部控制规范》等规范性文件，彼此互为补充，形成了一个完整的框架结构体系。这套体系系统、严谨，引领、规范、指导了各行业事业单位和行政单位的整个会计核算工作。

第一章 《事业单位会计准则》解析

《事业单位会计准则》经2012年12月5日财政部部务会议修订通过，于2012年12月6日以《中华人民共和国财政部第72号令——事业单位会计准则》的形式发布，并要求自2013年1月1日起在全国施行。

第一节 总则解析

《事业单位会计准则》是为了规范事业单位的会计核算，保证会计信息质量，促进公益事业健康发展，根据《中华人民共和国会计法》等有关法律、行政法规规定，适用于各级各类事业单位。

事业单位会计制度、行业事业单位会计制度等九项会计制度（以下统称会计制度），由财政部根据《事业单位会计准则》制定。

《事业单位会计准则》上有《中华人民共和国会计法》为纲领，下统驭会计制度。《事业单位会计准则》改变了过去医院、学校、事业、行政等各行业会计制度在会计要素种类以及会计确认、计量、记录、报告上的差异局面，使事业单位会计信息具备了可比性，为事业单位会计报表合并、会计报告报送提供了一致性、可靠性。为事业单位会计核算向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息，反映事业单位受托责任的履行情况，使用者进行社会管理、作出经济决策提供了可能和便利。

修订后的准则重新确认了会计期间的起讫日期，采用公历日期和以至少分为年度、月度会计期间，并分期结算账目和编制财务会计报告；明确了事业单位会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出或者费用，以及事业单位会计核算应当以人民币作为记账本位币，采用借贷记账法记账等要求。

其中较为关键的是规定了事业单位会计核算一般采用收付实现制；部分经济业务或者事项采用权责发生制核算的，由财政部在会计制度中具体规定。

第二节 新旧准则比较

修订前的《事业单位会计准则》（以下简称“旧准则”）较修订后的《事业单位会计准则》（以下简称“新准则”），在适用范围、会计基础、要素确认、会计科目使用以及会计报告等方面发生比较重大的变化，体现了统一、补充、完善的修订目标。

一、适用范围的变化

旧准则只能称之为《事业单位会计制度》的准则，而新准则是整个行政事业单位各行业会计制度的准则。也就是说，旧准则是狭义的“事业单位准则”，而新准则是面向包含除企业之外各类事业单位的广义的“事业单位准则”。

过去，医院、学校等单位的会计制度是游离在准则之外而设计的，而新准则将其囊括在内。这一做法完善了事业单位会计法、会计准则、会计制度的阶梯型架构体系。

二、会计信息服务目标的变化

新准则第四条指出事业单位会计核算的目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息，反映事业单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行社会管理、作出经济决策。也就是说其会计信息的服务目标不局限于“受托责任”，还包括“经济决策”。经济决策的目标势必为财务报告使用者合理配置经济资源、更好地进行社会服务提供帮助。

明确事业单位会计信息使用者从政府及其有关部门、举办（上级）单位，扩展到债权人、事业单位自身和其他利益相关者。

三、会计核算基础的变化

新准则规定事业单位会计核算一般采用收付实现制，部分经济业务或者事项采用权责发生制核算的，由财政部在会计制度中具体规定；行业事业单位的会计核算采用权责发生制的，由财政部在相关会计制度中规定。

该规定一是吻合了2012年2月财政部第68号令《事业单位财务规则》中，关于部分行业要进行成本核算和绩效考核管理的规定；二是使行业会计制度采用权责发生制有章可循。与旧准则相比，新准则更加认可了部分事业单位存在经营性项目业务的事实。

四、会计要素与会计科目的变化

新准则在明确权责发生制的基础上，将会计要素中的支出修改为费用或支出，即资产、负债、净资产、收入、支出或费用五类。

同时，增加了诸如“财政结转结余”“非财政结转结余”“在建工程”“累计折旧”“累计摊销”等会计科目的核算。如此变化将有以下效果：

- (1) 为事业单位基础设施建设投资并入事业单位账务核算体系创造了条件；
- (2) 为加强资产的精细化管理和服务产品成本的核算提供了会计信息支持；
- (3) 顺应了事业单位采用预算管理的要求。

五、财务报告的变化

事业单位的财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

财务报表是对事业单位财务状况、事业成果、预算执行情况等的结构性表述。财务报表由会计报表及其附注构成。

会计报表至少应当包括下列组成部分：

- (1) 资产负债表；
- (2) 收入支出表或者收入费用表；
- (3) 财政补助收入支出表。

新准则明确了资产负债表应当按照资产、负债和净资产分类列示。资产和负债应当分别流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示；收入支出表或者收入费用表应当按照收入、支出或者费用的构成和非财政补助结余分配情况分项列示；附注应当披露遵循事业单位会计准则、事业单位会计制度（行业事业单位会计制度）的声明；会计报表中列示的重要项目的进一步说明，包括其主要构成、增减变动情况等。这些规定有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。