



# 中小学校施行《政府会计制度》 核心业务解读与实务操作指南

张友棠 陈仲明 曹耀威 主编



武汉理工大学出版社  
WUTP Wuhan University of Technology Press

· 武汉 ·

# 中小学校施行《政府会计制度》 核心业务解读与实务操作指南

张友棠 陈仲明 曹耀威 主编

武汉理工大学出版社

## 内 容 提 要

本书是为了积极推进《政府会计制度》在各中小学校的切实履行与满足中小学校和各级教育主管部门财会人员的学习要求,贯彻执行2018年8月17日财政部颁布的《关于中小学校执行〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉的补充规定》文件精神,根据《政府会计制度》的会计核算模式编写的。全书共十二章,分别为总论、中小学校“双功能”账务处理的编码与凭证设计,流动资产、非流动资产、负债、收入、费用、净资产“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南,食堂核算核心业务解读与实务操作指南,中小学校施行《政府会计制度》新旧核算体系衔接转换指南,中小学校施行《政府会计制度》“双报告”编制指南,中小学校施行《政府会计制度》实务模拟操作综合实训。

本书可作为中小学校以及幼儿园财会人员施行《政府会计制度》培训的教材和继续教育、会计专业技术资格考试的参考资料,也可作为财会院校的师生学习、理解、实施《政府会计制度》的教材或读本。

### 图书在版编目(CIP)数据

中小学校施行《政府会计制度》核心业务解读与实务操作指南/张友棠,陈仲明,曹耀威主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2018.9

ISBN 978-7-5629-5795-9

I. ①中… II. ①张… ②陈… ③曹… III. ①中小学-单位预算会计-会计制度-中国-指南 IV. ①G637.5-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 202816 号

项目负责人:丁 冲

责任编辑:夏冬琴

责任校对:刘 凯

封面设计:芳华时代

出版发行:武汉理工大学出版社

社 址:武汉市洪山区珞狮路 122 号

邮 编:430070

网 址:<http://www.wutp.com.cn>

经 销:各地新华书店

印 刷:崇阳文昌印务股份有限公司

开 本:787×960 1/16

印 张:31

字 数:590千字

版 次:2018年9月第1版

印 次:2018年9月第1次印刷

定 价:98.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

本社购书热线电话:027-87515778 87515848 87785758 87165708(传真)

· 版权所有,盗版必究 ·

## 编写委员会

主    任：	张友棠	陈仲明	曹耀威
编写人员：	张友棠	陈仲明	曹耀威
	李  颜	张海浓	袁飞飞
	兰贵良	张文杰	杨  柳
	熊  毅	彭  颖	杨硕杰
统    稿：	张友棠	陈仲明	曹耀威



# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 政府会计制度颁发背景 .....	1
第二节 政府会计制度设计框架 .....	3
第三节 政府会计制度核算体系 .....	11
<b>第二章 中小学校“双功能”账务处理的编码与凭证设计</b> .....	14
第一节 中小学校“双功能”记账凭证设计 .....	14
第二节 中小学校“三维”编码规则设计 .....	15
第三节 中小学校财务会计明细科目设计 .....	18
第四节 中小学校预算会计明细科目设计 .....	20
<b>第三章 流动资产“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b> .....	38
第一节 流动资产核算核心业务解读 .....	38
第二节 货币资金业务“双功能”核算实务操作指南 .....	40
第三节 短期投资业务“双功能”核算实务操作指南 .....	55
第四节 财政应返还额度业务“双功能”核算实务操作指南 .....	58
第五节 应收业务“双功能”核算实务操作指南 .....	60
第六节 坏账准备业务“双功能”核算实务操作指南 .....	70
第七节 存货业务“双功能”核算实务操作指南 .....	72
<b>第四章 非流动资产“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b> .....	83
第一节 非流动资产核算核心业务解读 .....	83
第二节 固定资产业务“双功能”核算实务操作指南 .....	84

第三节	在建工程业务“双功能”核算实务操作指南	101
第四节	无形资产业务“双功能”核算实务操作指南	111
第五节	待处理财产损溢业务“双功能”核算实务操作指南	120
<b>第五章</b>	<b>负债“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b>	<b>126</b>
第一节	负债核算核心业务解读	126
第二节	短期借款业务“双功能”核算实务操作指南	128
第三节	应交增值税业务“双功能”核算实务操作指南	130
第四节	其他应交税费业务“双功能”核算实务操作指南	137
第五节	应缴财政款业务“双功能”核算实务操作指南	141
第六节	应付职工薪酬业务“双功能”核算实务操作指南	144
第七节	应付账款业务“双功能”核算实务操作指南	148
第八节	其他应付款业务“双功能”核算实务操作指南	150
第九节	长期借款业务“双功能”核算实务操作指南	152
第十节	长期应付款业务“双功能”核算实务操作指南	155
<b>第六章</b>	<b>收入“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b>	<b>158</b>
第一节	收入核算核心业务解读	158
第二节	财政拨款收入业务“双功能”核算实务操作指南	160
第三节	事业收入业务“双功能”核算实务操作指南	164
第四节	非同级财政拨款收入业务“双功能”核算实务操作指南	166
第五节	其他非财政拨款收入业务“双功能”核算实务操作指南	168
<b>第七章</b>	<b>费用“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b>	<b>182</b>
第一节	费用核算核心业务解读	182
第二节	业务活动费用业务“双功能”核算实务操作指南	184
第三节	单位管理费用业务“双功能”核算实务操作指南	189
第四节	经营费用业务“双功能”核算实务操作指南	191
第五节	上缴上级费用业务“双功能”核算实务操作指南	194
第六节	对附属单位补助费用业务“双功能”核算实务操作指南	195
第七节	资产处置费用业务“双功能”核算实务操作指南	197
第八节	所得税费用业务“双功能”核算实务操作指南	199
第九节	其他费用业务“双功能”核算实务操作指南	200

<b>第八章 净资产“双功能”核算核心业务解读与实务操作指南</b> .....	204
第一节 净资产核算核心业务解读 .....	204
第二节 财务会计年末结转核心业务核算实务操作指南 .....	206
第三节 预算会计年末结转核心业务核算实务操作指南 .....	213
第四节 其他净资产业务“双功能”核算实务操作指南 .....	218
<b>第九章 食堂核算核心业务解读与实务操作指南</b> .....	226
第一节 中小学校食堂资产负债类核心业务解读与实务操作指南 .....	226
第二节 中小学校食堂收支类核心业务解读与实务操作指南 .....	233
第三节 中小学校食堂财务报表编制实务操作指南 .....	240
第四节 中小学校食堂年终并账业务操作指南 .....	244
<b>第十章 中小学校施行《政府会计制度》新旧核算体系衔接转换指南</b> .....	247
第一节 新旧核算体系衔接总要求 .....	247
第二节 财务会计科目的新旧衔接 .....	249
第三节 预算会计科目的新旧衔接 .....	259
第四节 财务报表和预算会计报表的新旧衔接 .....	263
第五节 其他事项 .....	267
<b>第十一章 中小学校施行《政府会计制度》“双报告”编制指南</b> .....	268
第一节 中小学校财务会计报表编制指南 .....	268
第二节 中小学校会计报表附注编制指南 .....	283
第三节 中小学校财务分析方法指南 .....	293
第四节 中小学校决算报告编制指南 .....	294
<b>第十二章 中小学校施行《政府会计制度》实务模拟操作综合实训</b> .....	308
第一节 A 中学 2019 年度“双功能”业务核算实务操作实训 .....	308
第二节 A 中学 2019 年度会计报表编制实务操作实训 .....	446
第三节 A 中学 2019 年度会计报表附注编制实训 .....	461
第四节 A 中学 2019 年度财务分析实务操作实训 .....	473
<b>附录 关于中小学校执行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》     的补充规定</b> .....	479
<b>后记</b> .....	487

# 第一章 总 论

为了积极贯彻落实党的十八届三中全会精神和《国务院关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》(国发〔2014〕63号,以下简称《改革方案》)的要求,构建统一、科学、规范的政府会计核算标准体系,夯实政府财务报告的编制基础,2017年10月24日,财政部发布关于印发《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号,以下简称《政府会计制度》)的通知,《政府会计制度》自2019年1月1日起施行,鼓励行政事业单位提前执行。

我国2019年1月1日前执行的政府会计核算体系基本上是1998年形成的,主要涵盖行政单位会计、财政总预算会计与事业单位会计。但目前执行的政府会计存在内容交叉、核算口径不一、体系繁杂和多项制度并存的现象,造成不同部门、单位的会计信息可比性不高,同样业务的行政和事业单位的会计标准不同,会计政策不同,导致政府会计信息质量较差。

为了帮助会计工作人员更好的熟悉和掌握《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,本章将从政府会计制度的颁发背景、政府会计制度的框架设计、政府会计“双功能”核算特征分析等内容,对政府会计制度改革内容进行阐述和解析。

## 第一节 政府会计制度颁发背景

2017年10月24日财政部印发了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号),并在财政部网站对其进行公开发布,通知各行政事业单位自2019年1月1日起施行。在新的形势下,应对原有政府性会计制度进行改革,使其适应社会发展的新要求。中小学校和高等院校作为事业单位的重要部门,适应新的会计核算标准体系,提高政府会计信息质量的更为艰巨,应尽快完成《政府会计制度》在各中小学校执行的具体工作。

### 一、建立权责发生制政府综合财务报告制度的必要性与可行性

“建立权责发生制政府综合财务报告制度”的重大改革举措在党的十八届三中全会上提出,2014年新修订的预算法又提出以权责发生制为基础的政府综合财务

报告要在各级政府按年度进行编制。由于现行以收付实现制为要求的政府会计标准体系主要以提供反映预算收支执行情况的决算报告为目的,存在无法准确、完整反映政府资产负债以及政府的运行成本等情况,难以满足编制权责发生制政府综合财务报告的信息需求<sup>①</sup>。

《改革方案》提出,包括制定政府会计基本准则、具体准则及应用指南,健全完善政府会计制度的权责发生制政府综合财务报告制度改革是基于政府会计准则的重大改革,其前提和基础任务就是要建立健全政府会计核算标准体系。基本准则在政府会计核算标准体系中属于“概念框架”,统驭政府会计具体准则和政府会计制度的制定;具体准则主要规定政府发生的经济业务或事项的会计处理原则,应用指南主要对具体准则的实际应用做出操作性规定;会计制度主要对政府会计科目及其使用说明、报表格式及其编制说明等进行规定。会计准则和会计制度通过共同协调和补充,对政府会计主体的会计核算进行规范,保证会计信息质量。按照《改革方案》确定的目标,我们应当在2020年之前建立起具有中国特色的政府会计标准体系。

因此,在新的形势下,必须对现行政府性会计制度的标准体系进行改革,以适应《政府会计制度》的要求。

## 二、深化预算管理制度改革的重要性和紧迫性

建立和实现与现代化相适应的现代财政制度,对于优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安具有重要意义。改革开放以来,特别是1995年《中华人民共和国预算法》(以下简称《预算法》)及《中华人民共和国预算法实施条例》施行以来,在党中央、国务院的正确领导下,我国财政制度改革取得显著成效,初步建立了与社会主义市场经济体制相适应的公共财政制度体系,作为公共财政制度基础的预算管理制度,为促进经济社会持续健康发展发挥了重要作用。

当前,我国已进入全面建成小康社会的关键阶段。随着经济社会发展,现行预算管理制度也暴露出一些不符合公共财政制度和现代国家治理要求的问题,主要表现在:预算管理和控制方式不够科学,跨年度预算平衡机制尚未建立;预算体系不够完善,地方政府债务未纳入预算管理;预算约束力不够,财政收支结构有待优化;财政结转结余资金规模较大,预算资金使用绩效不高;预算透明度不够,财经纪律有待加强等,财政可持续发展面临严峻挑战。

---

<sup>①</sup> 《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》答记者问,2017年11月9日,财政部会计司。

新《政府会计制度》规定,执行新的政府会计制度的中小学校不允许再执行《中小学校会计制度》。因此,建立与新《预算法》和新《政府会计制度》相适应的新政府性会计制度迫在眉睫。

### 三、中小学校会计核算制度改革的必要性与可行性

中小学校会计核算工作通过近几年的发展,已经得到了实质性的进步,从规范程度和会计核算水平方面都有了长足的提高。但面对教育体制的不断改革和社会发展对人才水平要求的不断提高,中小学校会计核算基础还是过于薄弱。在与国际水平的中小学校相比,我国的中小学校会计制度还存在会计机构不健全、会计人员数量不足,专业化水平不高等问题。

新《政府会计制度》的出台反映出国家为了构建统一、科学、规范的政府会计核算标准体系的强烈愿望,为了顺应社会发展进步的要求,强化我国中小学校教育的基础,弥补我国中小学校与国际教育水平的差距,我们应建设满足国家需要的,具有新时代背景的现代化中小学校会计核算制度。

## 第二节 政府会计制度设计框架

### 一、政府会计制度框架设计的原则

在对《政府会计制度》进行的修订中,我们既要不与以往会计理论和会计实践相脱节,又要根据当代社会环境的要求对政府性会计制度进一步完善,《政府会计制度》修订的主要原则为:

#### (一)归并统一原则

从行政事业单位通用或共性业务会计处理,以及单位财务报告信息和决算报告信息的可比性出发,归并统一现行行政单位、事业单位和各项行业事业单位会计制度,要做到以行政事业单位通用或共性业务会计处理,以及单位财务报告信息和决算报告信息的可比性为基础。

#### (二)继承创新原则

要在当前的行政事业单位的会计核算现状和继承其合理性和共性内容的基础上,达到满足政府财务会计和预算会计适度分离并相互衔接的核算需要的目标,并实现在会计科目设置和报表体系设计上力求创新。同时,充分吸收 2016 年以来财政部印发的 6 项政府会计具体准则的创新与变化,对相关资产科目的核算内容和账务处理进行说明。

### （三）充分协调原则

要在充分实行现行行政事业单位财务规则、财务制度、部门预决算制度、行政事业单位国有资产管理规定、基本建设财务规则的基础上,要与以《政府会计制度》依据的《中华人民共和国会计法》《预算法》和《政府会计准则——基本准则》(以下简称《基本准则》)等法律法规、规章制度相协调。

### （四）提升质量原则

充分考虑到财务报告和决算报告的目标以及信息使用者的需要,提升会计信息质量的全面性。着力提升会计核算内容和范围的会计信息可靠性、全面性,全面引入以权责发生制为基础的财务会计,着力提高会计信息的相关性,在会计科目设置、账务处理说明上实现内在的一致性,着力提高会计信息的可比性,在报表设计及填表说明、附注披露中着力提高会计信息的可理解性。

### （五）务实简化原则

考虑单位会计工作基础、会计人员接受程度和当前改革所处的阶段,以及核算系统中引入财务会计内容带来的复杂性,在会计科目设置、核算口径和方法、计量标准、账务处理设计、报表设计和填制等方面,力求做到贴近实务、方便操作、简便易行。

### （六）适当借鉴原则

在充分考虑我国中小学校财务管理特点的基础上,结合我国中小学校会计核算的发展实际,适当吸收我国企业和国际上中小学校会计改革的成功经验,力求做到对《政府会计制度》满意和高效的修订。

## 二、政府会计制度框架设计的意义

### （一）重构政府会计制度模式,健全政府会计核算制度

在系统总结分析传统单系统预算会计体系利弊的基础上,《政府会计制度》按照《改革方案》和《基本准则》的要求重新构建了政府会计制度模式:一是对纳入部门预算管理的现金收支进行“平行记账”。对于纳入部门预算管理的现金收支业务,在进行财务会计核算的同时也应当进行预算会计核算。对于其他业务,仅需要进行财务会计核算。二是财务报表与预算会计报表之间存在钩稽关系。通过编制“本期预算结余与本期盈余差异调节表”并在附注中进行披露,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(即本期收入与费用之间的差额)与本年预算结余数(本年预算收入与预算支出的差额)之间的差异,从而揭示财务会计和预算会计的内在联系。这种会计核算模式兼顾了现行部门决算报告制度的需要,又能满足部门编制权责发生制财务报告的要求,对于规范中小学

校会计行为,夯实政府会计主体预算和财务管理基础,强化中小学校绩效管理具有深远的影响。

### (二)优化政府会计核算体系,强化财务会计功能

新《政府会计制度》在财务会计核算中全面引入了权责发生制,在会计科目设置和账务处理说明中着力强化财务会计功能,如增加了收入和费用两个财务会计要素的核算内容,并原则上要求按照权责发生制进行核算;增加了应收款项和应付款项的核算内容,对长期股权投资采用权益法核算,确认自行开发形成的无形资产的成本,要求对固定资产、公共基础设施、无形资产计提折旧或摊销,引入坏账准备等减值概念,确认预计负债、待摊费用和预提费用等。在政府会计核算中强化财务会计功能,对于科学编制权责发生制政府财务报告、准确反映政府部门财务状况和运行成本等情况具有重要的意义。

### (三)健全政府部门资产管理制度,扩大资产负债核算范围

新《政府会计制度》在现行制度基础上,扩大了资产负债的核算范围。除按照权责发生制核算原则增加有关往来账款的核算内容,增加了“研发支出”科目,以准确反映单位自行开发无形资产的成本。在负债方面,增加了预计负债、受托代理负债等核算内容,以全面反映单位所承担的现时义务。此外,为了准确反映单位资产扣除负债之后的净资产状况,《政府会计制度》立足单位会计核算需要、借鉴国际公共部门会计准则相关规定,将净资产按照主要来源分类为累计盈余和专用基金,并根据净资产其他来源设置了权益法调整、无偿调拨净资产等会计科目。资产负债核算范围的扩大,有利于全面规范中小学校各项经济业务和事项的会计处理,准确反映中小学校“家底”信息,为相关决策提供更加有用的信息。

### (四)完善预决算报告制度,改进预算会计功能

根据《改革方案》要求,新《政府会计制度》对预算会计科目及其核算内容进行了调整和优化,以进一步完善预算会计功能。在核算内容上,预算会计仅需核算预算收入、预算支出和预算结余。在核算基础上,预算会计除按《预算法》要求的权责发生制事项外,均采用收付实现制核算,有利于避免现在制度下存在的虚列预算收支的问题。在核算范围上,为了体现新《预算法》的精神和部门综合预算的要求,《政府会计制度》将依法纳入部门预算管理的现金收支均纳入预算会计核算范围,如增设了债务预算收入、债务还本支出等。调整完善后的预算会计,能够更好贯彻落实《预算法》的相关规定,更加准确反映中小学校预算收支情况,更加满足中小学校预算和决算管理的需要。

### (五)完善报表体系和结构,提高政府会计信息透明度

新《政府会计制度》将报表分为预算会计报表和财务报表两大类。预算会计报

表由预算收入表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表组成,是编制部门决算报表的基础。《政府会计制度》针对新的核算内容和要求对报表结构进行了调整和优化,对报表附注应当披露的内容进行了细化,对会计报表重要项目说明提供了可参考的披露格式,要求按经济分类披露费用信息、要求披露本年预算结余和本年盈利的差异调节过程等。调整完善后的报表体系,对于全面反映中小学校财务信息和预算执行信息,提高中小学校会计信息的透明度和决策有用性具有重要的意义。

#### (六)优化政府管理信息系统,增强政府会计制度的可操作性

新《政府会计制度》在附录中采用列表方式,以规定的会计科目使用说明为依据,按照会计科目顺序对中小学校通用业务或共性业务和事项的账务处理进行了举例说明。在举例说明时,对同一项业务或事项,在表格中列出财务会计分录的同时,平行列出相对应的预算会计分录(如果有)。通过对经济业务和事项举例说明,能够充分反映新《政府会计制度》所要求的财务会计和预算会计“平行记账”的核算要求,便于会计人员学习和理解中小学校会计8要素的记账规则,也有利于中小学校会计核算信息系统的开发或升级改造。

### 三、政府会计制度框架设计的内容

政府会计制度框架设计主要涉及总论、会计科目名称和编号说明、会计科目核算的业务处理和实务操作指南说明、财务会计报告与预算会计报表编制指南说明等内容。

#### (一)总论

总论是主要规范《政府会计制度》的制定依据、适用范围、会计核算模式和会计要素、会计科目设置要求、报表编制要求、会计信息化工作要求和施行日期等内容。例如,明确了政府财务会计和预算会计“平行记账”的规则,“平行记账”是实现政府性会计制度所确立的财务会计系统与预算会计系统适度分离并相互衔接目标的关键性技术安排,对中小学校会计主体的广大财务人员而言尚属新生事物。需要指出的是新制度的“总说明”中明确规定:单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务,在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算;对于其他业务,仅需进行财务会计核算。“平行记账”就是对此项具体要求的高度浓缩与形象化提炼,有助于此项规定在实务中的传承与落实。

#### (二)会计科目名称和编号说明

新《政府会计制度》的体系结构继承了原有的政府性会计制度,根据《政府会计制度》的要求,结合多年来我国行政事业单位会计改革的有益经验,对现行行政事

业单位的会计科目体系进行了全面梳理和改进,新增、取消了部分科目,对个别科目进行了修改,同时全面完善了各科目核算内容、明细科目设置、确认计量原则、所涉及经济业务或者事项的账务处理等内容。该部分内容主要列出了财务会计和预算会计两类科目表,共计 103 个一级会计科目,其中,财务会计的资产、负债、净资产、收入和费用五个要素共 77 个一级科目,预算会计的预算收入、预算支出和预算结余三个要素共 26 个一级科目。新《政府会计制度》会计科目表如表 1-1 所示。

表 1-1 会计科目名称和编号

序号	科目编号	科目名称
一、财务会计类科目		
(一)资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1011	零余额账户用款额度
4	1021	其他货币资金
5	1101	短期投资
6	1201	财政应返还额度
7	1211	应收票据
8	1212	应收账款
9	1214	预付账款
10	1215	应收股利
11	1216	应收利息
12	1218	其他应收款
13	1219	坏账准备
14	1301	在途物品
15	1302	库存物品
16	1303	加工物品
17	1401	待摊费用
18	1501	长期股权投资
19	1502	长期债券投资

续表 1-1

序号	科目编号	科目名称
20	1601	固定资产
21	1602	固定资产累计折旧
22	1611	工程物资
23	1613	在建工程
24	1701	无形资产
25	1702	无形资产累计摊销
26	1703	研发支出
27	1801	公共基础设施
28	1802	公共基础设施累计折旧(摊销)
29	1811	政府储备物资
30	1821	文物文化资产
31	1831	保障性住房
32	1832	保障性住房累计折旧
33	1891	受托代理资产
34	1901	长期待摊费用
35	1902	待处理财产损溢
<b>(二) 负债类</b>		
36	2001	短期借款
37	2101	应交增值税
38	2102	其他应交税费
39	2103	应缴财政款
40	2201	应付职工薪酬
41	2301	应付票据
42	2302	应付账款
43	2303	应付政府补贴款
44	2304	应付利息
45	2305	预收账款

续表 1-1

序号	科目编号	科目名称
46	2307	其他应付款
47	2401	预提费用
48	2501	长期借款
49	2502	长期应付款
50	2601	预计负债
51	2901	受托代理负债
(三)净资产类		
52	3001	累计盈余
53	3101	专用基金
54	3201	权益法调整
55	3301	本期盈余
56	3302	本年盈余分配
57	3401	无偿调拨净资产
58	3501	以前年度盈余调整
(四)收入类		
59	4001	财政拨款收入
60	4101	事业收入
61	4201	上级补助收入
62	4301	附属单位上缴收入
63	4401	经营收入
64	4601	非同级财政拨款收入
65	4602	投资收益
66	4603	捐款收入
67	4604	利息收入
68	4605	租金收入
69	4609	其他收入

续表 1-1

序号	科目编号	科目名称
(五)费用类		
70	5001	业务活动费用
71	5101	单位管理费用
72	5201	经营费用
73	5301	资产处置费用
74	5401	上缴上级费用
75	5501	对附属单位补助费用
76	5801	所得税费用
77	5901	其他费用

## 二、预算会计科目

## (一)预算收入类

序号	科目编号	科目名称
1	6001	财政拨款预算收入
2	6101	事业预算收入
3	6201	上级补助预算收入
4	6301	附属单位上缴预算收入
5	6401	经营预算收入
6	6501	债务预算收入
7	6601	非同级财政拨款预算收入
8	6602	投资预算收益
9	6609	其他预算收入

## (二)预算支出类

10	7101	行政支出
11	7201	事业支出
12	7301	经营支出
13	7401	上缴上级支出
14	7501	对附属单位补助支出