




江苏高校会计领军人才  
Leader of the University Accountants in Jiangsu Province

江苏省高校会计领军人才培养项目 | 研 | 究 | 报 | 告

# 政府会计制度解构 与账务处理

——高校-政府会计制度操作指引

周亚君 陈志斌 等著

 中国财经出版传媒集团  
中国财政经济出版社

江苏省高校会计领军人才培养项目研究报告

中国高质量发展综合评价研究院、东南大学现代管理会计创新研究中心研究课题  
国家自然科学基金面上项目“政府会计国家治理功能的实现机理、路径与策略研究”（项目批准号 71672034）

# 政府会计制度解构与账务处理

## ——高校-政府会计制度操作指引

周亚君 陈志斌◎等著

中国财经出版传媒集团  
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府会计制度解构与账务处理：高校—政府会计制度操作指引/周亚君等著. —北京：中国财政经济出版社，2018. 11

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8631 - 0

I. ①政… II. ①周… III. ①高等学校 - 预算会计 - 会计制度 - 研究 - 中国 IV. ①G647. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 247257 号

责任编辑：温彦君 樊清玉

责任校对：黄亚青

封面设计：陈宇琰

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

营销中心电话：010-88191537

天猫网店：中国财政经济出版社旗舰店

网址：<https://zgzjjcbs.tmall.com>

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 14.5 印张 330 000 字

2018 年 12 月第 1 版 2019 年 2 月北京第 2 次印刷

定价：58.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8631 - 0

(图书出现印装问题，本社负责调换)

本社质量投诉电话：010-88190744

打击盗版举报电话：010-88191661 QQ: 2242791300

## 江苏高校会计领军人才项目

江苏高校会计领军人才项目是江苏省教育厅对接国家和江苏省会计领军人才培养工程、推进教育系统高层次财务管理人才培养的人才培养项目。

**培养目标：**培养具有国际视野、战略思维、全局观念、创新精神的，拥有更宽广知识涉猎、更深厚理论功底的，具备较强科学谋划、统筹协调、组织领导和破解难题能力的，完善学校治理体制机制的助推者、促进学校学科升级的决策支持者、健全管理制度和有效实施的承接者、优化资源配置和推进依法理财的主导者。

**培训项目负责人：**潘 漫（江苏省教育厅副厅长）  
周亚君（江苏省教育厅财务处处长）

**培训项目承办人：**陈志斌（中国高质量发展综合评价研究院院长、东南大学财务与会计系主任、教授、博导）

# 课题编审组成员

课题研究顾问：潘 漫

课题主持人：周亚君 陈志斌

课题研究组长（按拼音顺序）：刘定岭 许 浩 俞红梅 于晓玲

章 维

书稿审阅人：刘用铨

撰稿人（按拼音顺序）：常光辉 陈 纲 陈晓梅 陈志斌 褚 珊

杜桂清 葛玉林 郭秀国 韩 静 季晓东

蒋方华 李志良 李 洋 刘定岭 刘 岚

陆正艳 毛中健 潘莉娜 任 华 盛光明

王秀芬 许 浩 姚 哲 姚永明 余冬梅

俞红梅 于晓玲 张 健 张建江 章 维

朱爱明 朱 皓 朱一新 周亚君 周 艳

周 蕾

审稿人（按拼音顺序）：常光辉 陈 纲 陈晓梅 褚 珊 杜桂清

葛玉林 郭秀国 季晓东 蒋方华 李志良

李 洋 刘定岭 陆正艳 毛中健 任 华

盛光明 王秀芬 许 浩 姚 哲 姚永明

余冬梅 俞红梅 于晓玲 张建江 章 维

朱爱明 朱 皓 朱一新 周 艳 周 蕾

# 序言一

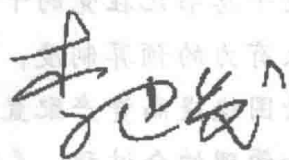
党的十八届三中全会发布的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》（以下简称《决定》）指出“全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度，推进国家治理体系和治理能力现代化”，所以“必须切实改变政府职能，深化行政体制改革，创新行政管理方式，增强政府公信力和执行力，建设法治政府和服务型政府”。2014年12月，财政部发布了《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》，2015年始，陆续颁布了《政府会计准则——基本原则》及七项具体准则，以权责发生制和相关财务报告制度为核心的政府会计改革已经全面启动，2019年1月1日起，政府会计制度正式实施。习近平总书记在党的十九大报告中明确提出：“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理”。要实现这一目标，财务工作必须紧紧围绕提高资产配置效率这一中心，以全面绩效管理的理念贯穿单位提供服务和管理的全过程。《政府会计制度解构与账务处理——高校—政府会计制度操作指引》一书从高校治理角度出发，将业务与财务高度融合，全面诠释单位管理及政府会计制度，不失为政府会计制度解释的创新之作。

随着高等教育事业的快速发展，高等教育经费投入总量持续增加，投入结构也在不断变化，高校经济业务活动日趋复杂使得财务管理的内涵和外延都在发生变化，传统的“核算型+管理型”的高校财务管理模式向“管理型+治理型”变革的趋势日渐明显。加强大学治理体系建设和治理能力提升，成为近年来高等教育领域综合改革和高校转型发展的重要任务。任何单位管理水平的提升，背后必然有强有力的会计体系支持。财务负责人、财务团队与内外部业务合作伙伴之间的有效协作和融合，是单位谋求效率提升、有效管控风险的重要途径，也是推动单位成功创新和增长的关键。实现业财融合，往往要求单位转变管理文化、固有思维、组织模式和行为方式；唯此才能更好地实现单位战略落地、资源优化配置，乃至科学作出投资决策等。

在全国会计领军人才特殊支持计划优秀学员陈志斌教授的指导下，由江苏

省高校会计领军班学员从高校管理及治理的视角撰写了本书，用会计语言对学生培养、师资队伍建设和学科建设、社会培训、行政管理、资产管理、信息化管理、基建管理、大型修缮、债务管理、对外投资、后勤保障等高校业务进行了全方位的诠释。本书没有简单就会计科目解释会计科目，而是从财务管理和单位治理角度出发来解析会计业务，让更多阅读者理解政府会计核算、财务管理与学校治理之间的关系，这是本书的重要创新。如“学生培养”业务分别从招生经费，学费、奖助学金、创新创业活动经费以及为教学服务的各类教学津贴的发放等角度阐释财务管理与单位治理的业务处理；再如“行政管理”业务对于“三公”经费、会议费、培训费等政策性较强的业务从反腐倡廉的角度进行专门讲解；“人员薪酬”业务分别对普通教职工人员工资、绩效工资、年薪制人员工资、外教薪酬、外请人员劳务酬金等人事管理角度分别进行了业务讲解，在加强高校经费使用管理、完善高校内部治理、强化监管、优化服务等方面提出了建设性意见。

本书作者来自于高校财务管理第一线，用业财融合的理念深入梳理高校的主要业务类型并以财务语言进行详细阐述，贴近实际工作。本书不仅是高校财务人员的实用手册，也可以对高校管理者理解财务管理产生指导意义。



2018年10月8日

李建发教授

政府会计准则委员会委员

厦门大学党委副书记、副校长

中国会计学会政府与非营利组织会计专业委员会主任委员

## 序言二

在一切边界中，最难打破的，就是束缚我们的、无形的思维边界。只有积极尝试新方法、新工具，不断建立新立场、新视角，才能突破习惯的、思维模式的禁锢，顺势而为。

随着高等教育事业的全面快速发展，高校传统单一的财务服务模式已不能满足广大师生员工的需求，财务工作与人才培养、科学研究、文化传承与创新、社会服务、国际合作与交流等业务工作之间的关系，既各自独立，又相互依存。熟悉业务、理解业务，财务工作才能更好地服务业务、保障业务。本书打破从会计科目出发编写会计处理指引的传统思路，以业务案例为载体，以案说法，体现了“业财融合”的基本思想。同时，所选案例都是高校会计实务工作中经常出现并具有代表性的事项，使读者能深入领悟制度的精髓。

当前，我国高等教育已进入高质量发展的新时代。高质量发展需要高质量的会计信息为基础，本书基于全面绩效管理的视角，力图通过政府会计制度改革的政策落地，把高校财务管理与学校治理有机统一，实现高校财务会计的转型升级，为高校管理者提供准确可靠、又易于理解的财务信息。本书是政府会计制度实施下的“先行者”，更是“创新者”，它顺应时代发展的需求，对于提升高校资源配置效益、提升绩效管理水平、加强高校综合治理能力具有实质性的指导意义。



2018年10月9日

丁辉，东南大学党委常委，总会计师

# 前 言

党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》提出了“建立权责发生制的政府综合财务报告制度”的重要战略部署。新修订的《中华人民共和国预算法》也对各级政府财政部门按年度编制以权责发生制为基础的政府综合财务报告提出了明确要求。2014年12月，国务院批准了财政部制定的《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》（国发〔2014〕63号）。从2015年以来，财政部先后颁布了基本准则和七项具体准则，2017年10月发布《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，并明确自2019年1月1日起施行。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已经拉开。

全面贯彻执行政府会计制度是广大财会工作者基本职责，特别是高校作为政府会计实施主体的重要组成部分，更应该发挥引领作用，为推动我国预算制度的改革、2020年基本建立现代财政制度的改革目标作出更大的贡献。江苏省首期高校会计领军班学员结合长期以来从事高校会计工作实践经验，集体撰写了《政府会计制度解构与账务处理——高校—政府会计制度操作指引》一书，旨在为高等学校贯彻执行政府会计制度起到指导性作用。

本书共十七章，以高校会计工作常见的具体实务为切入点，从业务简介到会计账务处理，通过具体案例深入分析了财务会计和预算会计适度分离并相互衔接的会计核算模式。本书归纳起来，主要有以下几个方面的特点：

一、内容全面。本书涵盖了高校会计工作的主要经济业务，将高校会计工作中常见的经济活动进行了归纳、提炼后编入，可以作为高校会计实务工作者的业务指导用书。

二、操作性强。本书将政府会计制度规定与实务处理方法相结合，选用实际业务三百余案例佐以说明，贴近工作实际。如每一项业务涉及的主要内容、财务会计与预算会计双体系账务处理以及相关注意事项阐释得清楚明了，可作为高校会计实务工作者的业务工具书。

三、具有创新性。本书以政府会计准则和会计制度为基础，从业务类型、性质及工作流程入手，以仿真的案例详细阐述实务操作，可供广大高校领导和管理干部理解高校各项业务工作与财务的关系。

本书在写作过程中，得到了江苏省教育厅的支持与帮助，教育厅财务处周亚君处长、张健调研员、潘莉娜副调研员多次参与领军班的课题讨论，提出了大量的建设性意见；东南大学陈志斌教授对本书策划、设计、撰写、统稿、编排等全程参与、亲历亲为，提出了许多宝贵的建议，付出了大量的心血；厦门国家会计学院刘用铨副教授对本书的编著给予了重要指导；上海外国语大学林学雷总会计师、北京化工大学查道林副校长、东南大学丁辉总会计师、财务处任卫时处长、中南财经政法大学张琦教授等也对本书的编著提出了很多宝贵意见。

囿于时间、作者水平等因素，难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评、指正。

课题组

2018年10月

# 目 录

引言	( 1 )
<b>第一章 学生培养</b>	( 4 )
第一节 招生经费	( 4 )
第二节 教育事业收入	( 6 )
第三节 代管经费	( 7 )
第四节 学生资助经费	( 9 )
第五节 学生活动经费	( 11 )
第六节 教学课时及学生管理工作津贴	( 13 )
<b>第二章 师资队伍建设</b>	( 15 )
第一节 管理部门日常运行经费	( 15 )
第二节 师资发展与培训经费	( 15 )
第三节 人才引进与开发经费	( 20 )
第四节 博士后人员经费	( 24 )
<b>第三章 薪酬业务</b>	( 26 )
第一节 普通教职工人员工资	( 26 )
第二节 全校人员奖励性绩效工资	( 28 )
第三节 年薪制人员工资	( 29 )
第四节 外教薪酬	( 31 )
第五节 校外人员劳务酬金	( 31 )
<b>第四章 学科建设</b>	( 33 )
第一节 学科建设日常运行经费	( 33 )
第二节 学科申报	( 34 )
第三节 学科建设	( 36 )
第四节 学科验收	( 41 )
<b>第五章 科学研究</b>	( 43 )
第一节 科研收入	( 43 )

第二节	提取、使用管理费或间接费	( 45 )
第三节	科研借款	( 46 )
第四节	科研支出	( 46 )
第五节	科技奖励及配套	( 50 )
第六节	科研专利管理	( 50 )
第七节	科研成果转化	( 52 )
第八节	科研平台、重点实验室开放课题	( 54 )
第九节	科研结转结余	( 56 )
<b>第六章</b>	<b>社会培训</b>	<b>( 57 )</b>
第一节	培训收入	( 57 )
第二节	培训成本	( 58 )
第三节	培训费结余结转	( 59 )
<b>第七章</b>	<b>行政管理</b>	<b>( 61 )</b>
第一节	行政管理部门人员薪酬	( 61 )
第二节	日常运行费用	( 63 )
第三节	“三公”经费	( 65 )
第四节	会议费、培训费	( 68 )
<b>第八章</b>	<b>税费业务</b>	<b>( 71 )</b>
第一节	增值税一般纳税人	( 71 )
第二节	增值税小规模纳税人	( 75 )
第三节	其他税费	( 77 )
<b>第九章</b>	<b>资产管理</b>	<b>( 79 )</b>
第一节	存货的取得	( 79 )
第二节	存货的处置	( 84 )
第三节	固定资产取得	( 87 )
第四节	固定资产使用	( 93 )
第五节	固定资产处置	( 95 )
第六节	无形资产取得	( 97 )
第七节	无形资产使用	( 102 )
第八节	无形资产处置	( 103 )
<b>第十章</b>	<b>信息化建设与管理</b>	<b>( 105 )</b>
第一节	信息化建设与管理部运行经费	( 105 )
第二节	校园网络运行维护	( 105 )
第三节	智慧校园建设项目	( 108 )

第四节 校园卡管理和经费	(110)
<b>第十一章 债务管理</b>	(114)
第一节 短期借款	(114)
第二节 长期借款	(116)
<b>第十二章 对外投资</b>	(119)
第一节 短期投资	(119)
第二节 长期债权投资	(121)
第三节 长期股权投资	(123)
第四节 追加投资	(129)
<b>第十三章 基本建设</b>	(131)
第一节 基本建设资金筹集	(131)
第二节 工程押金、保证金	(132)
第三节 工程进度款及工程结算	(133)
第四节 工程物资	(136)
第五节 工程间接费用的归集与分摊	(137)
第六节 工程竣工财务决算	(142)
第七节 工程尾款和质保金	(144)
第八节 未形成资产的基本建设支出	(145)
<b>第十四章 大型修缮</b>	(147)
第一节 施工前期工作	(147)
第二节 施工阶段业务	(148)
第三节 项目完工结算	(151)
<b>第十五章 后勤保障</b>	(156)
第一节 日常经费	(156)
第二节 医疗保障	(157)
第三节 水电气业务	(160)
第四节 餐饮服务	(162)
第五节 物业管理	(164)
第六节 基础设施维修	(169)
第七节 租赁业务	(170)
第八节 安全保卫	(172)
<b>第十六章 收入</b>	(175)
第一节 财政拨款收入	(175)

(01)	第二节 财政专户管理的事业收入	(177)
	第三节 科研收入	(179)
(01)	第四节 上级补助收入	(180)
(01)	第五节 经营收入	(181)
(01)	第六节 附属单位上缴收入	(182)
	第七节 非同级财政拨款收入	(183)
(01)	第八节 债务收入	(184)
(01)	第九节 捐赠收入	(185)
(01)	第十节 利息收入	(186)
(01)	第十一节 其他收入	(186)
(01)	第十七章 期末结转业务	(188)
(01)	第一节 财务会计期末结转	(188)
(01)	第二节 预算会计期末结转	(190)
	附录：高等学校会计科目具体设置要求和建议	(194)
(01)	一、资产类	
(01)	二、负债类	
(01)	三、净资产类	
(01)	四、收入类	
(01)	五、支出类	
(01)	六、结转类	
(01)	七、其他类	
(01)	八、备抵类	
(01)	九、共同类	
(01)	十、其他类	
(01)	十一、其他类	
(01)	十二、其他类	
(01)	十三、其他类	
(01)	十四、其他类	
(01)	十五、其他类	
(01)	十六、其他类	
(01)	十七、其他类	
(01)	十八、其他类	
(01)	十九、其他类	
(01)	二十、其他类	
(01)	二十一、其他类	
(01)	二十二、其他类	
(01)	二十三、其他类	
(01)	二十四、其他类	
(01)	二十五、其他类	
(01)	二十六、其他类	
(01)	二十七、其他类	
(01)	二十八、其他类	
(01)	二十九、其他类	
(01)	三十、其他类	
(01)	三十一、其他类	
(01)	三十二、其他类	
(01)	三十三、其他类	
(01)	三十四、其他类	
(01)	三十五、其他类	
(01)	三十六、其他类	
(01)	三十七、其他类	
(01)	三十八、其他类	
(01)	三十九、其他类	
(01)	四十、其他类	
(01)	四十一、其他类	
(01)	四十二、其他类	
(01)	四十三、其他类	
(01)	四十四、其他类	
(01)	四十五、其他类	
(01)	四十六、其他类	
(01)	四十七、其他类	
(01)	四十八、其他类	
(01)	四十九、其他类	
(01)	五十、其他类	

# 引 言

## 一、课题研究背景

高等学校将于2019年1月1日执行《政府会计准则》《政府会计制度》(以下简称新制度)和关于高等学校执行《政府会计制度》的补充规定。与原《事业单位会计准则》《高等学校会计制度》(以下简称旧制度)相比,在会计要素、记账方法、科目设置、折旧计提、长期投资核算、在建工程核算、收入费用确认等方面发生了较大变化。为了让广大高校财务工作者更好地理解新制度并顺利实施,江苏省高校会计领军班学员结合高校财务工作实践撰写了此书。

由此可见,新制度为响应国家新财税体制改革的要求,统一了行政事业单位的会计核算制度,取消了行政单位会计制度和分行业的事业单位会计制度,创新地提出了“双功能”“双基础”和“双报告”的核算和披露模式,为摸清我国资产负债的“家底”打下了坚实的基础。作为事业单位的高等学校将执行新的政府会计制度,我们必须对新旧制度会计核算的变化重点关注和理解。

## 二、核算基础

《政府会计准则——基本准则》中第三条规定:政府会计由预算会计和财务会计构成,预算会计实行收付实现制,国务院另有规定的,依照其规定;财务会计实行权责发生制。

由此可见,新制度规定政府会计的核算基础是双基础,既有预算会计的收付实现制,又有财务会计的权责发生制。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。

### (一) 收付实现制

《政府会计准则——基本准则》第六十条规定:本准则所称收付实现制,是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。凡在当期实际收到的现金收入和支出,均应作为当期的收入和支出;凡是不属于当期的现金收入和支出,均不应当作为当期的收入和支出。收付实现制核算下的会计目标为提供与政府预算执行情况有关的信息。

### (二) 权责发生制

《政府会计准则——基本准则》第六十一条规定:本准则所称权责发生制,是指以取

得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。权责发生制核算下的会计目标为提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）和现金流量等有关信息。

建立政府预算会计和财务会计适度分离又相互衔接的政府会计核算模式是本次政府会计改革的重大创新。

### 三、新制度的变化与创新

#### （一）重构了政府会计核算模式

主要体现在以下几个方面：一是“双功能”，在同一会计核算系统中实现财务会计和预算会计双重功能，通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素进行财务会计核算，通过预算收入、预算支出和预算结余三个要素进行预算会计核算。二是“双基础”，财务会计采用权责发生制，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。三是“双报告”，通过财务会计核算形成财务报告，通过预算会计核算形成决算报告。

#### （二）强化了财务会计功能

新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、保障性住房和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、准确反映单位财务状况和运行成本等情况具有重要的意义。

#### （三）扩大了政府资产负债核算范围

新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，在资产方面，增加了公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房和受托代理资产的核算内容，以全面核算单位控制的各类资产；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，新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，有利于全面规范政府单位各项经济业务的会计处理，准确反映政府“家底”信息，为相关决策提供更加有用的信息。

#### （四）改进了预算会计功能

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，有利于避免现行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，新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、投资支出等。调整完善后的预算会计，能够更好地贯彻落实《预算法》的相关规定，更加准确反映部门和单位预算收支情况，更加满足部门、单位预算和决算管理的需要。

#### （五）整合了基建会计核算

单位对基本建设投资按照本制度规定统一进行会计核算，不再单独建账，大大简化了单位基本建设业务的会计核算，有利于提高单位会计信息的完整性。

#### （六）完善了报表体系和结构

新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。财务报表由会计报表和附注构成，会计报表由资产负债表、收入费用表、净资产变动表和现金流量表组成，其中，单位可自行选择编制现金流量表。此外，新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。

#### （七）增强了制度的可操作性

新制度在附录中采用列表方式，以新制度中规定的会计科目使用说明为依据，按照会计科目顺序对单位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）。通过对经济业务举例说明，能够充分反映新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政府会计八要素的记账规则，也有利于单位会计核算信息系统的开发或升级改造。

财务会计科目	预算会计科目	会计分录
1001 库存现金	1001 库存现金	借：1001 库存现金 贷：1001 库存现金
1002 银行存款	1002 银行存款	借：1002 银行存款 贷：1002 银行存款
1003 零余额账户用款额度	1003 零余额账户用款额度	借：1003 零余额账户用款额度 贷：1003 零余额账户用款额度
1004 财政应返还额度	1004 财政应返还额度	借：1004 财政应返还额度 贷：1004 财政应返还额度
1011 应收账款	1011 应收账款	借：1011 应收账款 贷：1011 应收账款
1012 预付账款	1012 预付账款	借：1012 预付账款 贷：1012 预付账款
1021 长期应收款	1021 长期应收款	借：1021 长期应收款 贷：1021 长期应收款
1031 其他应收款	1031 其他应收款	借：1031 其他应收款 贷：1031 其他应收款
1041 存货	1041 存货	借：1041 存货 贷：1041 存货
1051 固定资产	1051 固定资产	借：1051 固定资产 贷：1051 固定资产
1061 无形资产	1061 无形资产	借：1061 无形资产 贷：1061 无形资产
1071 长期股权投资	1071 长期股权投资	借：1071 长期股权投资 贷：1071 长期股权投资
1081 长期债券投资	1081 长期债券投资	借：1081 长期债券投资 贷：1081 长期债券投资
1091 投资性房地产	1091 投资性房地产	借：1091 投资性房地产 贷：1091 投资性房地产
1101 固定资产累计折旧	1101 固定资产累计折旧	借：1101 固定资产累计折旧 贷：1101 固定资产累计折旧
1102 无形资产累计摊销	1102 无形资产累计摊销	借：1102 无形资产累计摊销 贷：1102 无形资产累计摊销
1103 长期股权投资累计减值准备	1103 长期股权投资累计减值准备	借：1103 长期股权投资累计减值准备 贷：1103 长期股权投资累计减值准备
1104 长期债券投资累计减值准备	1104 长期债券投资累计减值准备	借：1104 长期债券投资累计减值准备 贷：1104 长期债券投资累计减值准备
1105 投资性房地产累计减值准备	1105 投资性房地产累计减值准备	借：1105 投资性房地产累计减值准备 贷：1105 投资性房地产累计减值准备
1201 应付账款	1201 应付账款	借：1201 应付账款 贷：1201 应付账款
1202 预收账款	1202 预收账款	借：1202 预收账款 贷：1202 预收账款
1203 应付账款	1203 应付账款	借：1203 应付账款 贷：1203 应付账款
1204 应付账款	1204 应付账款	借：1204 应付账款 贷：1204 应付账款
1205 应付账款	1205 应付账款	借：1205 应付账款 贷：1205 应付账款
1206 应付账款	1206 应付账款	借：1206 应付账款 贷：1206 应付账款
1207 应付账款	1207 应付账款	借：1207 应付账款 贷：1207 应付账款
1208 应付账款	1208 应付账款	借：1208 应付账款 贷：1208 应付账款
1209 应付账款	1209 应付账款	借：1209 应付账款 贷：1209 应付账款
1210 应付账款	1210 应付账款	借：1210 应付账款 贷：1210 应付账款
1211 应付账款	1211 应付账款	借：1211 应付账款 贷：1211 应付账款
1212 应付账款	1212 应付账款	借：1212 应付账款 贷：1212 应付账款
1213 应付账款	1213 应付账款	借：1213 应付账款 贷：1213 应付账款
1214 应付账款	1214 应付账款	借：1214 应付账款 贷：1214 应付账款
1215 应付账款	1215 应付账款	借：1215 应付账款 贷：1215 应付账款
1216 应付账款	1216 应付账款	借：1216 应付账款 贷：1216 应付账款
1217 应付账款	1217 应付账款	借：1217 应付账款 贷：1217 应付账款
1218 应付账款	1218 应付账款	借：1218 应付账款 贷：1218 应付账款
1219 应付账款	1219 应付账款	借：1219 应付账款 贷：1219 应付账款
1220 应付账款	1220 应付账款	借：1220 应付账款 贷：1220 应付账款
1221 应付账款	1221 应付账款	借：1221 应付账款 贷：1221 应付账款
1222 应付账款	1222 应付账款	借：1222 应付账款 贷：1222 应付账款
1223 应付账款	1223 应付账款	借：1223 应付账款 贷：1223 应付账款
1224 应付账款	1224 应付账款	借：1224 应付账款 贷：1224 应付账款
1225 应付账款	1225 应付账款	借：1225 应付账款 贷：1225 应付账款
1226 应付账款	1226 应付账款	借：1226 应付账款 贷：1226 应付账款
1227 应付账款	1227 应付账款	借：1227 应付账款 贷：1227 应付账款
1228 应付账款	1228 应付账款	借：1228 应付账款 贷：1228 应付账款
1229 应付账款	1229 应付账款	借：1229 应付账款 贷：1229 应付账款
1230 应付账款	1230 应付账款	借：1230 应付账款 贷：1230 应付账款
1231 应付账款	1231 应付账款	借：1231 应付账款 贷：1231 应付账款
1232 应付账款	1232 应付账款	借：1232 应付账款 贷：1232 应付账款
1233 应付账款	1233 应付账款	借：1233 应付账款 贷：1233 应付账款
1234 应付账款	1234 应付账款	借：1234 应付账款 贷：1234 应付账款
1235 应付账款	1235 应付账款	借：1235 应付账款 贷：1235 应付账款
1236 应付账款	1236 应付账款	借：1236 应付账款 贷：1236 应付账款
1237 应付账款	1237 应付账款	借：1237 应付账款 贷：1237 应付账款
1238 应付账款	1238 应付账款	借：1238 应付账款 贷：1238 应付账款
1239 应付账款	1239 应付账款	借：1239 应付账款 贷：1239 应付账款
1240 应付账款	1240 应付账款	借：1240 应付账款 贷：1240 应付账款
1241 应付账款	1241 应付账款	借：1241 应付账款 贷：1241 应付账款
1242 应付账款	1242 应付账款	借：1242 应付账款 贷：1242 应付账款
1243 应付账款	1243 应付账款	借：1243 应付账款 贷：1243 应付账款
1244 应付账款	1244 应付账款	借：1244 应付账款 贷：1244 应付账款
1245 应付账款	1245 应付账款	借：1245 应付账款 贷：1245 应付账款
1246 应付账款	1246 应付账款	借：1246 应付账款 贷：1246 应付账款
1247 应付账款	1247 应付账款	借：1247 应付账款 贷：1247 应付账款
1248 应付账款	1248 应付账款	借：1248 应付账款 贷：1248 应付账款
1249 应付账款	1249 应付账款	借：1249 应付账款 贷：1249 应付账款
1250 应付账款	1250 应付账款	借：1250 应付账款 贷：1250 应付账款
1251 应付账款	1251 应付账款	借：1251 应付账款 贷：1251 应付账款
1252 应付账款	1252 应付账款	借：1252 应付账款 贷：1252 应付账款
1253 应付账款	1253 应付账款	借：1253 应付账款 贷：1253 应付账款
1254 应付账款	1254 应付账款	借：1254 应付账款 贷：1254 应付账款
1255 应付账款	1255 应付账款	借：1255 应付账款 贷：1255 应付账款
1256 应付账款	1256 应付账款	借：1256 应付账款 贷：1256 应付账款
1257 应付账款	1257 应付账款	借：1257 应付账款 贷：1257 应付账款
1258 应付账款	1258 应付账款	借：1258 应付账款 贷：1258 应付账款
1259 应付账款	1259 应付账款	借：1259 应付账款 贷：1259 应付账款
1260 应付账款	1260 应付账款	借：1260 应付账款 贷：1260 应付账款
1261 应付账款	1261 应付账款	借：1261 应付账款 贷：1261 应付账款
1262 应付账款	1262 应付账款	借：1262 应付账款 贷：1262 应付账款
1263 应付账款	1263 应付账款	借：1263 应付账款 贷：1263 应付账款
1264 应付账款	1264 应付账款	借：1264 应付账款 贷：1264 应付账款
1265 应付账款	1265 应付账款	借：1265 应付账款 贷：1265 应付账款
1266 应付账款	1266 应付账款	借：1266 应付账款 贷：1266 应付账款
1267 应付账款	1267 应付账款	借：1267 应付账款 贷：1267 应付账款
1268 应付账款	1268 应付账款	借：1268 应付账款 贷：1268 应付账款
1269 应付账款	1269 应付账款	借：1269 应付账款 贷：1269 应付账款
1270 应付账款	1270 应付账款	借：1270 应付账款 贷：1270 应付账款
1271 应付账款	1271 应付账款	借：1271 应付账款 贷：1271 应付账款
1272 应付账款	1272 应付账款	借：1272 应付账款 贷：1272 应付账款
1273 应付账款	1273 应付账款	借：1273 应付账款 贷：1273 应付账款
1274 应付账款	1274 应付账款	借：1274 应付账款 贷：1274 应付账款
1275 应付账款	1275 应付账款	借：1275 应付账款 贷：1275 应付账款
1276 应付账款	1276 应付账款	借：1276 应付账款 贷：1276 应付账款
1277 应付账款	1277 应付账款	借：1277 应付账款 贷：1277 应付账款
1278 应付账款	1278 应付账款	借：1278 应付账款 贷：1278 应付账款
1279 应付账款	1279 应付账款	借：1279 应付账款 贷：1279 应付账款
1280 应付账款	1280 应付账款	借：1280 应付账款 贷：1280 应付账款
1281 应付账款	1281 应付账款	借：1281 应付账款 贷：1281 应付账款
1282 应付账款	1282 应付账款	借：1282 应付账款 贷：1282 应付账款
1283 应付账款	1283 应付账款	借：1283 应付账款 贷：1283 应付账款
1284 应付账款	1284 应付账款	借：1284 应付账款 贷：1284 应付账款
1285 应付账款	1285 应付账款	借：1285 应付账款 贷：1285 应付账款
1286 应付账款	1286 应付账款	借：1286 应付账款 贷：1286 应付账款
1287 应付账款	1287 应付账款	借：1287 应付账款 贷：1287 应付账款
1288 应付账款	1288 应付账款	借：1288 应付账款 贷：1288 应付账款
1289 应付账款	1289 应付账款	借：1289 应付账款 贷：1289 应付账款
1290 应付账款	1290 应付账款	借：1290 应付账款 贷：1290 应付账款
1291 应付账款	1291 应付账款	借：1291 应付账款 贷：1291 应付账款
1292 应付账款	1292 应付账款	借：1292 应付账款 贷：1292 应付账款
1293 应付账款	1293 应付账款	借：1293 应付账款 贷：1293 应付账款
1294 应付账款	1294 应付账款	借：1294 应付账款 贷：1294 应付账款
1295 应付账款	1295 应付账款	借：1295 应付账款 贷：1295 应付账款
1296 应付账款	1296 应付账款	借：1296 应付账款 贷：1296 应付账款
1297 应付账款	1297 应付账款	借：1297 应付账款 贷：1297 应付账款
1298 应付账款	1298 应付账款	借：1298 应付账款 贷：1298 应付账款
1299 应付账款	1299 应付账款	借：1299 应付账款 贷：1299 应付账款
1300 应付账款	1300 应付账款	借：1300 应付账款 贷：1300 应付账款