

附件：

事业单位会计制度

目 录

第一部分 总说明

2013 1 1

1997 7 17

(1997) 288

第二部分 会计科目名称和编号

| | | |
|----|--------------------------|--|
| | | |
| | | |
| 1 | 1001 | |
| 2 | 1002 | |
| 3 | 1011 | |
| 4 | 1101 | |
| 5 | 1201 120101 120102 | |
| 6 | 1211 | |
| 7 | 1212 | |
| 8 | 1213 | |
| 9 | 1215 | |
| 10 | 1301 | |
| 11 | 1401 | |
| 12 | 1501 | |
| 13 | 1502 | |
| 14 | 1511 | |
| 15 | 1601 | |
| 16 | 1602 | |
| 17 | 1701 | |

| | | |
|----|--|--|
| 18 | 2001 | |
| 19 | 2101 | |
| 20 | 2102 | |
| 21 | 2103 | |
| 22 | 2201 | |
| 23 | 2301 | |
| 24 | 2302 | |
| 25 | 2303 | |
| 26 | 2305 | |
| 27 | 2401 | |
| 28 | 2402 | |
| 29 | 3001 | |
| 30 | 3101 310101 310102 310103 310104 | |
| 31 | 3201 | |
| 32 | 3301 330101 330102 | |

| | | |
|----|------|--|
| 33 | 3302 | |
| 34 | 3401 | |
| 35 | 3402 | |
| 36 | 3403 | |
| 37 | 3404 | |

| | | |
|----|------|--|
| 38 | 4001 | |
| 39 | 4101 | |
| 40 | 4201 | |
| 41 | 4301 | |
| 42 | 4401 | |
| 43 | 4501 | |

| | | |
|----|------|--|
| 44 | 5001 | |
| 45 | 5101 | |
| 46 | 5201 | |
| 47 | 5301 | |
| 48 | 5401 | |

第三部分 会计科目使用说明

一、资产类

1001

1002

1011

1101

1

1

1201

1211

1

2

1212

1213

1215

1301

1.

2.

3.

1

1.

2.

1401

1

1

1.

1

2

3

2.

3.

4.

1.

2.

3.

1501

1

1

1

1

1.

2.

3.

1.

]

[] [

[1 1]

[1]

2.

3.

1

1

4.

[]

[]

5.

[]

[]

1.

2.

1.

2.

1502

1511

1.

2.

3.

4.

1.

2.

3.

1601

1.

2.

3.

4.

1.

2.

1.

2.

1602

10

1. []
2. []
1. []
2. []

[]

3.

4.

5.

1.

[

]

2.

[

]

[

]

1.

[

]

2.

3.

二、负债类

2001

1 1)

2101

[]

2102

2103

2201

2301

1.

2.

3.

2302

2303

2305

1

1

2401

1 (1)

1.

2.

2402

1

1

三、净资产类

3001

3101

1.

2.

]

[

]

[

3201

3301

3302

3401

3402

3403

3404

四、收入类

4001

4101

1.

2.

3.

4201

4301

4401

4501

1.

2

1.

2.

五、支出类

5001

5101

5201

5301

5401

- 1.
- 2.

第四部分 会计报表格式

| | | |
|----|--|--|
| | | |
| 01 | | |
| 02 | | |
| 03 | | |
| | | |

资产负债表

01

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |



收入支出表

02

| | | |
|------------------|--|--|
| | | |
| 一、本期财政补助结转结余 | | |
| | | |
| 二、本期事业结转结余 | | |
| | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| | | |
| | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| 三、本期经营结余 | | |
| | | |
| | | |
| 四、弥补以前年度亏损后的经营结余 | | |
| 五、本年非财政补助结转结余 | | |
| | | |
| 六、本年非财政补助结余 | | |
| | | |
| | | |
| 七、转入事业基金 | | |

财政补助收入支出表

03

| | | |
|------------------|--|--|
| | | |
| 一、年初财政补助结转结余 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 二、调整年初财政补助结转结余 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 三、本年归集调入财政补助结转结余 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 四、本年上缴财政补助结转结余 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 五、本年财政补助收入 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 六、本年财政补助支出 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| 七、年末财政补助结转结余 | | |
| 1. | | |
| 2. | | |
| | | |
| | | |

第五部分 财务报表编制说明

1.

1

2

3

4

5

6

7

8

9

1

1

10

1

1

1

1

11

12

13

14

-

15

2.

16

1

1

17

-

18

19

20

21

22

23

24

25

1

1

26

1

1

1

1

27

1

1

1

1

3.

28

29

30

31

32

33

34

0 - 0
-

0 -

0 - 0
-

1.

1

2

3

2.

4

—

5

6

3.

7

8

9

4.

10

5.

11

12

6.

13

—

14

15

7.

16

—

10

16

7

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.