

安徽省预算单位会计核算 业务操作手册

安徽省财政厅

2021 年 7 月

目 录

第一部分 安徽省预算单位会计核算科目设置标准表·····	1
第二部分 单位会计核算通用业务凭证模板及举例·····	21
一、国库支出业务自动凭证模板·····	23
（一）国库支出形成费用·····	23
（二）国库支出形成暂付款项·····	24
（三）国库支出形成预付账款·····	25
（四）国库支出冲减负债·····	26
（五）零余额账户转款到单位实拨账户·····	27
（六）零余额账户提现金·····	28
（七）国库支出形成待摊费用·····	29
（八）国库支出形成研发支出·····	29
（九）国库支出形成实物资产（除固定资产、无形资产）·····	30
（十）国库支出形成固定资产/无形资产（一次性付款）·····	31
（十一）国库支出形成固定资产/无形资产（分批付款）·····	32
（十二）当前年度国库支付款项退回·····	33
二、资产信息系统数据推送凭证模板·····	34
（一）非财政拨款、非经营收入资金新购固定资产/无形资产（一 次性付款）·····	34
（二）计提固定资产累计折旧/无形资产累计摊销·····	34
（三）固定资产/无形资产处置（盘亏、报废报损，净值大于零） ·····	35

第一部分

安徽省预算单位会计核算科目设置 标准表

安徽省预算单位会计核算科目设置标准表

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
1001	库存现金	1	借方		资产类	
100101	库存现金	2	借方		资产类	
100102	受托代理资产	2	借方		资产类	
1002	银行存款	1	借方		资产类	
100201	银行存款	2	借方		资产类	
100202	受托代理资产	2	借方		资产类	
1011	零余额账户用款额度	1	借方		资产类	
1021	其他货币资金	1	借方		资产类	
102101	外埠存款	2	借方		资产类	
102102	银行本票存款	2	借方		资产类	
102103	银行汇票存款	2	借方		资产类	
102104	信用卡存款	2	借方		资产类	
102105	其他类货币资金	2	借方		资产类	
1101	短期投资	1	借方		资产类	
1201	财政应返还额度	1	借方		资产类	
1211	应收票据	1	借方		资产类	
1212	应收账款	1	借方	往来单位	资产类	往来单位辅助项可选
1214	预付账款	1	借方		资产类	往来单位辅助项可选
121401	基建项目	2	借方	往来单位、项目	资产类	往来单位辅助项可选， 项目辅助项必选
12140101	预付备料款	3	借方	往来单位、项目	资产类	往来单位辅助项可选， 项目辅助项必选
12140102	预付工程款	3	借方	往来单位、项目	资产类	往来单位辅助项可选， 项目辅助项必选

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
12140103	其他预付款	3	借方	往来单位、项目	资产类	往来单位辅助项可选，项目辅助项必选
121402	非基建项目	2	借方	往来单位	资产类	往来单位辅助项可选
1215	应收股利	1	借方		资产类	
1216	应收利息	1	借方		资产类	
1218	其他应收款	1	借方	往来单位	资产类	
1219	坏账准备	1	贷方		资产类	
121901	应收账款坏账准备	2	贷方		资产类	
121902	其他应收款坏账准备	2	贷方		资产类	
1301	在途物品	1	借方		资产类	
1302	库存物品	1	借方		资产类	
1303	加工物品	1	借方		资产类	
130301	自制物品	2	借方		资产类	
13030101	直接材料	3	借方		资产类	
13030102	直接人工	3	借方		资产类	
13030103	其他直接费用	3	借方		资产类	
13030104	间接费用	3	借方		资产类	
130302	委托加工物品	2	借方		资产类	
1401	待摊费用	1	借方		资产类	
1501	长期股权投资	1	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
150101	成本法	2	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
150102	权益法	2	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
15010201	成本	3	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
15010202	损益调整	3	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
15010203	其他权益变动	3	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
1502	长期债券投资	1	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
150201	成本	2	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
150202	应计利息	2	借方	投资对象	资产类	投资对象辅助项必选
1601	固定资产	1	借方		资产类	
160101	房屋及构筑物	2	借方		资产类	
160102	专用设备	2	借方		资产类	
160103	通用设备	2	借方		资产类	
160104	文物和陈列品	2	借方		资产类	
160105	图书、档案	2	借方		资产类	
160106	家具、用具、装具及动植物	2	借方		资产类	
1602	固定资产累计折旧	1	贷方		资产类	
160201	房屋及构筑物	2	贷方		资产类	
160202	专用设备	2	贷方		资产类	
160203	通用设备	2	贷方		资产类	
160206	家具、用具、装具及动植物	2	贷方		资产类	
1611	工程物资	1	借方		资产类	
161101	库存材料	2	借方		资产类	
161102	库存设备	2	借方		资产类	
1613	在建工程	1	借方	项目	资产类	
161301	建筑安装工程投资	2	借方	项目	资产类	
16130101	建筑工程	3	借方	项目	资产类	
16130102	安装工程	3	借方	项目	资产类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
161302	设备投资	2	借方	项目	资产类	
161303	待摊投资	2	借方	项目	资产类	
161304	其他投资	2	借方	项目	资产类	
16130401	房屋购置	3	借方	项目	资产类	
16130402	基本畜禽支出	3	借方	项目	资产类	
16130403	林木支出	3	借方	项目	资产类	
16130404	办公生活用家具、器具购置	3	借方	项目	资产类	
16130405	可行性研究固定资产购置	3	借方	项目	资产类	
16130406	无形资产	3	借方	项目	资产类	
16130499	其他	3	借方	项目	资产类	
161305	待核销基建支出	2	借方	项目	资产类	
161306	基建转出投资	2	借方	项目	资产类	
1701	无形资产	1	借方		资产类	
170101	专利权	2	借方		资产类	
170102	非专利技术	2	借方		资产类	
170103	著作权	2	借方		资产类	
170104	资源资质	2	借方		资产类	
170105	商标权	2	借方		资产类	
170106	信息数据	2	借方		资产类	
170107	其他	2	借方		资产类	
1702	无形资产累计摊销	1	贷方		资产类	
170201	专利权	2	贷方		资产类	
170202	非专利技术	2	贷方		资产类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
170203	著作权	2	贷方		资产类	
170204	资源资质	2	贷方		资产类	
170205	商标权	2	贷方		资产类	
170206	信息数据	2	贷方		资产类	
170207	其他	2	贷方		资产类	
1703	研发支出	1	借方		资产类	
170301	研究支出	2	借方		资产类	
170302	开发支出	2	借方		资产类	
1801	公共基础设施	1	借方		资产类	
180101	市政基础设施	2	借方		资产类	
18010101	轨道交通	3	借方		资产类	
18010102	城市道路桥梁	3	借方		资产类	
18010103	地下综合管廊	3	借方		资产类	
18010104	园林绿化	3	借方		资产类	
18010105	供水设施	3	借方		资产类	
18010106	城市燃气设施	3	借方		资产类	
18010107	集中供热	3	借方		资产类	
18010108	城市排水和污水处理设施	3	借方		资产类	
18010109	城市环境卫生设施	3	借方		资产类	
18010110	其他	3	借方		资产类	
180102	交通基础设施	2	借方		资产类	
18010201	公路	3	借方		资产类	
18010202	航道	3	借方		资产类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
18010203	港口	3	借方		资产类	
180103	水利基础设施	2	借方		资产类	
180104	其他	2	借方		资产类	
1802	公共基础设施累计折旧（摊销）	1	贷方		资产类	
180201	市政基础设施	2	贷方		资产类	
18010101	轨道交通	3	贷方		资产类	
18010102	城市道路桥梁	3	贷方		资产类	
18010103	地下综合管廊	3	贷方		资产类	
18010104	园林绿化	3	贷方		资产类	
18010105	供水设施	3	贷方		资产类	
18010106	城市燃气设施	3	贷方		资产类	
18010107	集中供热	3	贷方		资产类	
18010108	城市排水和污水处理设施	3	贷方		资产类	
18010109	城市环境卫生设施	3	贷方		资产类	
18010110	其他	3	贷方		资产类	
180102	交通基础设施	2	贷方		资产类	
18010201	公路	3	贷方		资产类	
18010202	航道	3	贷方		资产类	
18010203	港口	3	贷方		资产类	
180203	水利基础设施	2	贷方		资产类	
180204	其他	2	贷方		资产类	
1811	政府储备物资	1	借方		资产类	
181101	战略储备物资	2	借方		资产类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
18110101	综合物资	3	借方		资产类	
18110102	成品油	3	借方		资产类	
18110103	火工物资	3	借方		资产类	
18110104	天然油	3	借方		资产类	
18110105	其他	3	借方		资产类	
181102	梁、棉、糖、肉、药	2	借方		资产类	
18110201	粮食	3	借方		资产类	
18110202	棉花	3	借方		资产类	
18110203	食糖	3	借方		资产类	
18110204	肉	3	借方		资产类	
18110205	医药	3	借方		资产类	
181103	自然灾害救助物资	2	借方		资产类	
181104	防汛抗旱储备物资	2	借方		资产类	
181105	森林（草原）防火储备物资	2	借方		资产类	
181106	城市排水防涝设备物资	2	借方		资产类	
181107	应急储备物资	2	借方		资产类	
181108	石油	2	借方		资产类	
181109	其他储备物资	2	借方		资产类	
1821	文物文化资产	1	借方		资产类	
1831	保障性住房	1	借方		资产类	
183101	公共租赁住房	2	借方		资产类	
183102	经济适用房	2	借方		资产类	
1832	保障性住房累计折旧	1	贷方		资产类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
183201	公共租赁住房	2	贷方		资产类	
183202	经济适用房	2	贷方		资产类	
1891	受托代理资产	1	借方		资产类	
189101	受托转赠物资	2	借方		资产类	
189102	受托存储保管物资	2	借方		资产类	
189103	罚没物资	2	借方		资产类	
189104	其他	2	借方		资产类	
1901	长期待摊费用	1	借方		资产类	
1902	待处理财产损溢	1	借方		资产类	
190201	待处理财产价值	2	借方		资产类	
190202	处理净收入	2	借方		资产类	
2001	短期借款	1	贷方		负债类	
2101	应交增值税	1	贷方		负债类	可根据单位性质进行选择性启用下级科目
210101	应交税金	2	贷方		负债类	
210102	未交税金	2	贷方		负债类	
210103	预交税金	2	贷方		负债类	
210104	待抵扣进项税额	2	贷方		负债类	
210105	待认证进项税额	2	贷方		负债类	
210106	待转销项税额	2	贷方		负债类	
210107	简易计税	2	贷方		负债类	
210108	转让金融商品应交增值税	2	贷方		负债类	
210109	代扣代交增值税	2	贷方		负债类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
2102	其他应交税费	1	贷方		负债类	可根据单位性质进行选择性启用和增加下级科目
210201	城市维护建设税	2	贷方		负债类	
210202	教育费附加	2	贷方		负债类	
210203	地方教育费附加	2	贷方		负债类	
210204	车船税	2	贷方		负债类	
210205	房产税	2	贷方		负债类	
210206	城镇土地使用税	2	贷方		负债类	
210207	企业所得税	2	贷方		负债类	
210208	应交个人所得税	2	贷方		负债类	
2103	应缴财政款	1	贷方		负债类	
2201	应付职工薪酬	1	贷方		负债类	
220101	基本工资（含离退休费）	2	贷方		负债类	
220102	国家统一规定的津贴补贴	2	贷方		负债类	
220103	规范津贴补贴（绩效工资）	2	贷方		负债类	
220104	改革性补贴	2	贷方		负债类	
220105	社会保险费	2	贷方		负债类	
220106	住房公积金	2	贷方		负债类	
220107	其他个人收入	2	贷方		负债类	
2301	应付票据	1	贷方		负债类	
2302	应付账款	1	贷方	往来单位	负债类	往来单位辅助项可选
2303	应付政府补贴款	1	贷方		负债类	
2304	应付利息	1	贷方		负债类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
2305	预收账款	1	贷方	往来单位	负债类	往来单位辅助项可选
2307	其他应付款	1	贷方	往来单位	负债类	往来单位辅助项可选
2401	预提费用	1	贷方		负债类	
2501	长期借款	1	贷方	债权人、到期期限	负债类	辅助项必选
250101	本金	2	贷方	债权人、到期期限	负债类	辅助项必选
250102	应计利息	2	贷方	债权人、到期期限	负债类	辅助项必选
2502	长期应付款	1	贷方	往来单位	负债类	往来单位辅助项可选
2601	预计负债	1	贷方		负债类	
2901	受托代理负债	1	贷方		负债类	
3001	累计盈余	1	贷方		净资产类	
3101	专用基金	1	贷方		净资产类	
3201	权益法调整	1	贷方		净资产类	
3301	本期盈余	1	贷方		净资产类	
3302	本年盈余分配	1	贷方		净资产类	
3401	无偿调拨净资产	1	贷方		净资产类	
3501	以前年度盈余调整	1	贷方		净资产类	
4001	财政拨款收入	1	贷方	拨款种类	收入类	拨款种类为可选辅助项
4101	事业收入	1	贷方	收入来源	收入类	收入来源为可选辅助项
410101	非同级财政拨款	2	贷方	收入来源	收入类	
410102	其他	2	贷方	收入来源	收入类	
4201	上级补助收入	1	贷方	收入来源	收入类	收入来源为可选辅助项
4301	附属单位上缴收入	1	贷方	收入来源	收入类	收入来源为可选辅助项
4401	经营收入	1	贷方	收入来源	收入类	收入来源为可选辅助项

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
4601	非同级财政拨款收入	1	贷方	收入来源	收入类	收入来源为可选辅助项
460101	本级横向转拨财政款	2	贷方	收入来源	收入类	
460102	非本级财政拨款	2	贷方	收入来源	收入类	
4602	投资收益	1	贷方	投资对象	收入类	投资对象是必选辅助项
4603	捐赠收入	1	贷方		收入类	
4604	利息收入	1	贷方		收入类	
4605	租金收入	1	贷方		收入类	
4609	其他收入	1	贷方	收入来源	收入类	
5001	业务活动费用	1	借方		费用类	
500101	工资和福利费用	2	借方		费用类	
500102	商品和服务费用	2	借方	支付对象	费用类	支付对象为可选项
500103	对个人和家庭的补助费用	2	借方		费用类	
500104	对企业补助费用	2	借方		费用类	
500105	固定资产折旧费用	2	借方		费用类	
500106	无形资产摊销费用	2	借方		费用类	
500107	公共基础设施折旧（摊销）费用	2	借方		费用类	
500108	保障性住房折旧费用	2	借方		费用类	
500109	计提专用基金	2	借方		费用类	
500110	其他业务活动费用	2	借方		费用类	
5101	单位管理费用	1	借方		费用类	
510101	工资和福利费用	2	借方		费用类	
510102	商品和服务费用	2	借方	支付对象	费用类	支付对象为可选项
510103	对个人和家庭的补助费用	2	借方		费用类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
510104	固定资产折旧费用	2	借方		费用类	
510105	无形资产摊销费用	2	借方		费用类	
510110	其他单位管理费用	2	借方		费用类	
5201	经营费用	1	借方		费用类	
520101	工资和福利费用	2	借方		费用类	
520102	商品和服务费用	2	借方		费用类	
520103	对个人和家庭的补助费用	2	借方		费用类	
520104	固定资产折旧费用	2	借方		费用类	
520105	无形资产摊销费用	2	借方		费用类	
520110	其他经营费用	2	借方		费用类	
5301	资产处置费用	1	借方		费用类	
5401	上缴上级费用	1	借方	支付对象	费用类	支付对象为可选项
5501	对附属单位补助费用	1	借方	支付对象	费用类	支付对象为可选项
5801	所得税费用	1	借方		费用类	
5901	其他费用	1	借方		费用类	
590101	利息费用	2	借方		费用类	
590102	坏账损失	2	借方		费用类	
590103	罚没支出	2	借方		费用类	
590104	现金资产捐赠	2	借方		费用类	
590106	其他相关费用	2	借方		费用类	
6001	财政拨款预算收入	1	贷方		预算收入类	
600101	基本支出	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
60010101	人员经费	3	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
60010102	日常公用经费	3	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
600102	项目支出	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6101	事业预算收入	1	贷方		预算收入类	
610101	基本支出	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
61010101	人员经费	3	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
61010102	日常公用经费	3	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
610102	项目支出	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6201	上级补助预算收入	1	贷方		预算收入类	
620101	非专项资金	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
620102	专项资金	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6301	附属单位上缴预算收入	1	贷方		预算收入类	
630101	非专项资金	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
630102	专项资金	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6401	经营预算收入	1	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
6501	债务预算收入	1	贷方		预算收入类	
650101	非专项资金	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
650102	专项资金	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6601	非同级财政拨款预算收入	1	贷方		预算收入类	
660101	非专项资金	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
660102	专项资金	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
6602	投资预算收益	1	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选
6609	其他预算收入	1	贷方		预算收入类	
660901	非专项资金	2	贷方	功能科目	预算收入类	辅助核算项必选

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
660902	专项资金	2	贷方	功能科目、项目	预算收入类	辅助核算项必选
7101	行政支出	1	借方		预算支出类	
710101	财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
71010101	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7101010101	人员经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7101010102	公用经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
71010102	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
710102	非财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
71010201	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
71010202	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
710103	其他资金支出	2	借方		预算支出类	
71010301	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
71010302	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7201	事业支出	1	借方		预算支出类	
720101	财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
72010101	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7201010101	人员经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7201010102	公用经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
72010102	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
720102	非财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
72010201	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
72010202	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
720103	其他资金支出	2	借方		预算支出类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
72010301	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
72010302	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7301	经营支出	1	借方	功能科目、经济科目	预算支出类	辅助核算项必选
7401	上缴上级支出	1	借方	功能科目	预算支出类	辅助核算项必选
7501	对附属单位补助支出	1	借方	功能科目	预算支出类	辅助核算项必选
7601	投资支出	1	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7701	债务还本支出	1	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7901	其他支出	1	借方		预算支出类	
790101	财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
79010101	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7901010101	人员经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
7901010102	公用经费	4	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
79010102	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
790102	非财政拨款支出	2	借方		预算支出类	
79010201	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
79010202	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
790103	其他资金支出	2	借方		预算支出类	
79010301	基本支出	3	借方	功能科目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
79010302	项目支出	3	借方	功能科目、项目、经济科目、资金来源	预算支出类	资金来源可选，其他辅助核算项必选
8001	资金结存	1	借方		预算结余类	
800101	零余额用款额度	2	借方		预算结余类	
800102	货币资金	2	借方		预算结余类	
800103	财政应返还额度	2	借方	功能科目	预算结余类	辅助项必选

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
8101	财政拨款结转	1	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
810101	年初余额调整	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810102	归集调入	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810103	归集调出	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810104	归集上缴	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810105	单位内部调剂	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810106	本年收支结转	2	贷方		预算结余类	
81010601	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
81010602	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
810107	累计结转	2	贷方	功能科目、项目	预算结余类	期初余额录入，如单位之前未按此明细核算，可通过虚拟项目录入期初
81010701	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
81010702	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
8102	财政拨款结余	1	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
810201	年初余额调整	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810202	归集上缴	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810203	单位内部调剂	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
810204	结转转入	2	贷方		预算结余类	
81020401	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
81020402	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
810205	累计结余	2	贷方	功能科目、项目	预算结余类	期初余额录入，如单位之前未按此明细核算，可通过虚拟项目录入期初
81020501	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	

科目编码	科目名称	级次	余额方向	辅助核算项	科目大类	备注
81020502	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
8201	非财政拨款结转	1	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
820101	年初余额调整	2	贷方		预算结余类	辅助项必选
820102	缴回资金	2	贷方		预算结余类	
820103	项目间接费用或管理费	2	贷方		预算结余类	
820104	本年收支结转	2	贷方		预算结余类	
82010401	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
82010402	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
820105	累计结转	2	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
82010501	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
82010502	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
8202	非财政拨款结余	1	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
820201	年初余额调整	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
820202	项目间接费用或管理费	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
820203	结转转入	2	贷方		预算结余类	
82020301	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
82020302	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
820204	累计结余	2	贷方		预算结余类	
82020401	基本支出	3	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
82020402	项目支出	3	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
8301	专用结余	1	贷方		预算结余类	
8401	经营结余	1	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
8501	其他结余	1	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选

科目编码	科目名称	级次	余额 方向	辅助核算项	科目大类	备注
8701	非财政拨款结余分配	1	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选
870101	基本支出	2	贷方	功能科目	预算结余类	辅助项必选
870102	项目支出	2	贷方	功能科目、项目	预算结余类	辅助项必选

第二部分

单位会计核算通用业务凭证模板及举例

一、国库支出业务自动凭证模板

（一）国库支出形成费用

说明：假定以下业务均为 A 监测中心、B 服务中心、C 监测中心均为安徽省省级预算单位。

1、A 监测中心到汽车修理厂对单位公务用车进行维修保养，费用 4000 元，国库集中支付从单位公用经费列支，功能科目：2130204 事业机构，经办内设机构为业务三科。

业务类型：国库支出形成业务活动费用			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：业务活动费用-商品和服务费用（与部门外其他，其他单位和个人） 4000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 4000	借：事业支出（商品和服务支出，一般公共预算资金，公用经费，2130204 事业机构，公务用车运行维护费，业务三科） 4000 贷：财政拨款预算收入（商品和服务支出，一般公共预算资金，公用经费，2130204 事业机构） 4000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择业务活动费用明细科目及辅助核算项内容。

2、A 监测中心转付某市环保局监测补助 10000 元，从一般公共预算财政拨款环境监测项目（非基建）列支，功能科目：2130312 水质监测，经办内设机构为业务三科。（收款人提供的收款账户信息：收款人名称：某市国库

集中支付中心，开户行：*市农业银行，账号：***）

业务类型：国库支出形成业务活动费用			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：业务活动费用-商品和服务费用（与部门外非同级政府单位，某市环保局） 10000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 10000	借：事业支出（环境监测项目，一般公共预算资金，特定目标类，2130312 水质监测，其他商品和服务支出，业务三科） 10000 贷：财政拨款预算收入（环境监测项目，一般公共预算资金，特定目标类，2130312 水质监测） 10000	国库支付数据自动对应+手工选择	收款人的收款账户为财政统一代管账户的，国库支付数据推送到付款人核算平台后，付款人需手工选择/录入实际收款人全称。

3、A 监测中心业务一科为老干部购买“重阳节”慰问品，费用 1000 元，国库集中支付从单位公用经费列支，功能科目：2080502 事业单位离退休。

业务类型：国库支出形成单位管理费用（包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用、及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：单位管理费用-商品和服务费用（与部门外其他，其他单位和个人） 1000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 1000	借：事业支出（商品和服务支出，一般公共预算资金，公用经费，2080502 事业单位离退休，其他商品和服务支出，业务一科） 1000 贷：财政拨款预算收入（商品和服务支出，一般公共预算资金，公用经费，2080502 事业单位离退休） 1000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择单位管理费用明细科目及辅助核算项内容。

（二）国库支出形成暂付款项

4、2021 年 1 月 14 日 A 监测中心以国库集中支付方式转付办公室李靖备用金 2000 元，从公用经费列支，功能科目：2130204 事业机构。

业务类型：国库支出形成应收及暂付款项（支付备用金、垫付款项、可收回的订金或押金）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：其他应收款（与部门内其他，李靖，2021/1/14） 2000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 2000	--	国库支付数据自动对应+手工选择	1. 手工选择其他应收款往来发生日期；2. 该往来款报销时做预算会计处理，如年末未报销，年末做预算会计处理

（三）国库支出形成预付账款

5、2021 年 1 月 15 日，A 监测中心以国库集中支付方式预付 X 公司监测试剂款 2000 元，从一般公共预算财政拨款环境监测项目（非基建）列支，功能科目：2130312 水质监测，经办内设机构为业务三科。

业务类型：国库支出形成预付账款			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：预付账款-非基建项目（与部门外其他，X公司，2021/1/15）2000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金）2000	借：事业支出（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测，专用材料费，业务三科）2000 贷：财政拨款预算收入（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测）2000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择预付账款明细科目及往来发生日期，其余辅助核算项系统自动对应

（四）国库支出冲减负债

6、2021年1月16日，A监测中心通过国库集中支付方式支付应付C公司购买材料欠款1500元（2020年9月10日形成），从一般公共预算财政拨款环境监测项目（非基建）列支，功能科目：2130312 水质监测，经办内设机构为业务三科。

业务类型：国库支出冲减应付账款			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：应付账款-非建设项目应付账款（与部门外其他，C公司，2020/9/10）1500 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金）1500	借：事业支出（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测，专用材料费，业务三科）1500 贷：财政拨款预算收入（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测）1500	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择应付账款明细科目及往来发生日期辅助核算项，其余辅助核算项系统自动对应

（五）零余额账户转款到单位实拨账户

9、2021年1月25日，A监测中心将本月养老保险单位部分5400元转到基本存款账户或社保专户建设银行，功能科目：2080505机关事业单位基本养老保险缴费支出，并通过三方协议缴纳本月养老保险8100元（单位部分5400元，个人部分2700元）。

（1）根据社会保险缴纳通知单计提应缴纳的社会保险单位部分。

业务类型：计提应缴纳的养老保险单位部分，记业务活动费用。			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：业务活动费用－工资和福利费用（其他单位和个人） 5400 贷：应付职工薪酬－社会保险费－养老保险－单位部分 5400	－ － －	手工录入	

（2）将养老保险单位部分转到基本存款账户或社保专户并实际缴纳养老保险单位部分及个人部分。

业务类型：零余额账户转社会保险单位部分到基本户。			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
（1）转社会保险单位部分到基本户： 借：银行存款－自有存款－活期存款（基本存款账户，建设银行） 5400	借：资金结存－货币资金 5400 贷：财政拨款预算收入（工资福利支出，一般公共预算资金，人员类，2080505机关事业单位基本养老保险缴费支出）	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择银行存款明细科目

贷：财政拨款收入（一般公共预算资金）5400			
5400			
（2）缴纳养老保险单位部分和个人部分： 借：应付职工薪酬－社会保险费－养老保险－单位部分 5400 －社会保险费－养老保险－个人部分 2700 贷：银行存款－自有存款－活期存款（基本存款账户，建设银行） 8100	借：事业支出（工资福利支出，一般公共预算资金，人员类，2080505 机关事业单位基本养老保险缴费支出，机关事业单位基本养老保险缴费，人事科） 5400 事业支出（工资福利支出，一般公共预算资金，人员类，2130204 事业机构，基本工资，人事科） 2700 贷：资金结存－货币资金 8100	手工录入	

（六）零余额账户提现金

10、A 监测中心从零余额账户银行提取现金 2000 元，对应的项目名称：商品和服务支出，功能科目：2130204 事业机构

业务类型：零余额账户提现金			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：库存现金-自有现金 2000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 2000	借：资金结存-货币资金 2000 贷：财政拨款预算收入（商品和服务支出，一般公共预算资金，公用经费，2130204 事业机构） 2000	国库支付数据自动对应	

（七）国库支出形成待摊费用

11、2021年1月13日，A监测中心按合同约定支付Y公司12个月办公用房租金120000元，以国库集中支付方式从财政下达的运转类项目办公用房租金项目资金支付，功能分类：2130204 事业机构。经办内设机构综合办公室。

业务类型：国库支出形成待摊费用			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：待摊费用-租金 120000 贷：财政拨款收入(一般公共预算资金) 120000	借：事业支出（办公用房租金，一般公共预算资金，其他经费，2130204 事业机构，租赁费，综合办公室） 120000 贷：财政拨款预算收入（办公用房租金，一般公共预算资金，其他经费，2130204 事业机构） 120000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择待摊费用明细科目

（八）国库支出形成研发支出

12、A监测中心开发某监测数据因子采集分析软件，该软件目前处于开发阶段。2021年1月22日发生劳务费10000元，用国库集中支付方式支付，列支特定目标类项目：监测数据应用，资金性质：一般公共预算资金，功能分类：2060599 其他科技条件与服务支出，经办内设机构：业务三科。

业务类型：国库支出形成研发支出			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：研发支出-开发支出（监测数据应用，一般公共预算资金） 10000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 10000	借：事业支出（监测数据应用，一般公共预算资金，特定目标类，2060599 其他科技条件与服务支出，劳务费，业务三科） 10000 贷：财政拨款预算收入（监测数据应用，一般公共预算资金，特定目标类，2060599 其他科技条件与服务支出） 10000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择研发支出明细科目

（九）国库支出形成实物资产(除固定资产、无形资产)

13、A 监测中心业务三科购入监测用 A 药剂 500kg，单价 10 元，用国库集中支付从财政一般公共预算资金水资源保护专项（非基建）支付。功能科目：2130311 水资源节约管理与保护，材料已验收入库。假定不考虑相关税费。

业务类型：国库支出形成库存物品			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：库存物品-材料-A 药剂(新购)5000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 5000	借：事业支出（水资源保护专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130311 水资源节约管理与保护，专用材料费，业务三科） 5000 贷：财政拨款预算收入（水资源保护专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130311 水资源节约管理与保护） 5000	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择库存物品明细科目

（十）国库支出形成固定资产/无形资产（一次性付款）

14、A 监测中心业务三科用财政一般公共预算资金水资源保护专项（非基建）经费购入调查软件 1 套，价值 15000 元，通过国库集中支付方式支付款项。软件已安装调试完毕，验收合格交付使用。功能科目：2130311 水资源节约管理与保护。

业务类型：国库支出形成无形资产（一次性付款）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
	借：事业支出（水资源保护专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130311 水资源节约管理与保护，信息网络及软件购置更新，业务三科） 15000 贷：财政拨款预算收入（水资源保护专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130311 水资源节约管理与保护） 15000	国库支付数据自动对应	（1）国库支付数据自动对应生成预算会计分录
借：无形资产-其他（新购）15000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金）15000		资产系统数据自动对应	（2）该财务会计分录在资产系统录入资产后生成并回写到上述凭证（1）中。

（十一）国库支出形成固定资产/无形资产（分批付款）

15、2021年1月16日，A监测中心从C公司购入专用设备监测设备1台，价款15000元，设备已验收并收到全额发票，按合同以国库集中支付方式支付90%货款13500元，合同约定其余款项1500元6个月后付清，从一般公共预算财政拨款特定目标类项目环境监测项目（非基建）列支，功能科目：2130312水质监测，经办内设机构为业务三科。

（1）2021年1月16日支付90%货款

业务类型：国库支出形成固定资产（分批付款）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
— — —	借：事业支出（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312水质监测，专用设备购置，业务三科） 13500 贷：财政拨款预算收入（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312水质监测） 13500	国库支付数据自动对应	（1）国库支付数据自动对应生成预算会计分录
借：固定资产-专用设备（新购） 15000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 13500 其他应付款（与部门外其他，C公司，2021/1/16） 1500	— — —	资产系统数据自动对应	（2）在资产系统录入资产后生成并回写到上述凭证（1）中。

(2) 2021 年 7 月 20 日支付 10%货款。

业务类型：国库支出冲减其他应付款			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：其他应付款（与部门外其他，C 公司，2021/1/16） 1500 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） 1500	借：事业支出（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测，专用设备购置，业务三科） 1500 贷：财政拨款预算收入（环境监测项目，一般公共预算资金，特定项目类，2130312 水质监测） 1500	国库支付数据自动对应+手工选择	手工选择其他应付款原发生日期

（十二）当前年度国库支付款项退回

1、C 监测中心为省级预算单位，于 2021 年 1 月与省级 A 大学签订科研课题合作合同，合同价 50000 元，具体由业务一科经办。款项已从一般公共预算资金水质监测专项（非基建项目）支付，功能科目“2130312 水质监测”，部门预算支出经济科目“委托业务费”。2021 年 2 月因业务变化双方变更合同，变更后合同价为 30000 元，当月 A 大学将 20000 元退回 C 监测中心国库账户。

业务类型：国库支出形成业务活动费用			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：业务活动费用-商品和服务费用（与部门外其他，其他单位和个人） -20000 贷：财政拨款收入（一般公共预算资金） -20000	借：事业支出（水质监测专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130312 水质监测） -20000 贷：财政拨款预算收入（水质监测专项，一般公共预算资金，特定目标类，2130312 水质监测） -20000	国库支付数据自动对应+手工选择	

二、资产信息系统数据推送凭证模板

（一）非财政拨款、非经营收入资金新购固定资产/无形资产（一次性付款）

1、B 服务中心购入 10 台检测专用设备，价值 48000 元，用于农产品安全检测项目（非基建事业收入专项资金），设备不需要安装，已经通过验收。款项从单位基本账户建设银行一次性支付，功能科目：2130109 农产品质量安全，经办内设机构：业务三科。

业务类型：非财政拨款、非经营收入资金新购固定资产（一次性付款）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：固定资产—专用设备（新购） 48000 贷：银行存款—自有存款—活期存款 （基本存款账户，建设银行）48000	借：事业支出（农产品安全检测，事业收入资金，特定目 标类，2130109 农产品质量安全，专用设备购置，业务三 科）48000 贷：资金结存—货币资金48000	资产系统数据 自动对应+手工 选择	手工选择银行 存款明细科目、 支出科目辅助 核算项内容

（二）计提固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

2、B 服务中心对甲实验楼计提折旧。该实验楼原值 2160000 元，折旧年限 30 年，净残值为 0，月累计折旧 6000 元。

业务类型：计提固定资产累计折旧记业务活动费用			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：业务活动费用—专用设备（与部门内其他，其他单位和个人，）6000 贷：固定资产累计折旧—专用设备 6000	- - -	资产系统数据自动对应	

（三）固定资产/无形资产处置（盘亏、报废报损，净值大于零）

3、B 服务中心有 1 台外购取得的专用设备，因技术进步该设备已淘汰不能使用，2021 年 3 月 3 日该设备经批准予以报废。该设备原值 12000 元，已提折旧 9600 元（月折旧额 100 元）。

业务类型：固定资产处置（盘亏、报废报损，净值大于零）			
财务会计	预算会计	系统实现方式	备注
借：资产处置费用（报废） 2400 固定资产累计折旧—专用设备 9600 贷：固定资产—专用设备（新购） 12000	- - -	资产系统数据自动对应	