

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部发布彩票机构、高等学校新旧会计制度衔接规定

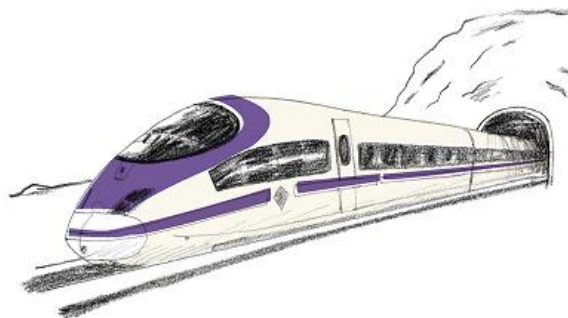
【2014 年第 13 期（总第 113 期） - 2014 年 1 月 28 日】





财政部发布彩票机构、高等学校新旧会计制度衔接规定

2014 年 1 月 28 日，财政部发布《关于印发<彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定>的通知》（财会〔2014〕2 号）和《关于印发<新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定>的通知》（财会〔2014〕3 号），对彩票机构、高等学校执行新制度的有关衔接问题进行了详细的规定。自 2014 年 1 月 1 日起，彩票机构、高等学校应当严格按照新制度的规定进行会计核算和编报财务报告。



新旧制度的衔接。相关工作包括以下几个方面：（1）根据原账编制 2013 年 12 月 31 日的科目余额表。（2）按照新制度设立 2014 年 1 月 1 日的新账。（3）将 2013 年 12 月 31 日原账中各会计科目余额按照新制度和本规定进行调整（包括新旧结转调整和基建并账调整），按调整后的科目余额编制科目余额表，作为新账各会计科目的期初余额。（4）根据新账各会计科目期初余额，按照新制度编制 2014 年 1 月 1 日资产负债表。及时调整会计信息系统。彩票机构、高等学校应当对原有会计核算软件和会计信息系统进行及时更新和调试，正确实现数据转换，确保新旧账套的有序衔接。

相关概要如下：

一、《彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》20140101

彩票机构新旧会计制度会计科目对照表

序号	彩票机构会计制度会计科目		原彩票机构会计制度会计科目及补充规定会计科目	
	科目编号	科目名称	科目编号	科目名称
一、资产类				
1	1001	库存现金	101	现金
2	1002	银行存款	102	银行存款
3	1011	零余额账户用款额度		零余额账户用款额度*
4	1101	短期投资	117	对外投资
5	1401	长期投资		
6	1211	应收票据	105	应收票据
7	1212	应收账款	106	应收账款
8	1213	预付账款	108	预付账款
9	1215	其他应收款	110	其他应收款
10	1301	库存材料	115	材料



			116	产成品
11	1302	库存彩票	130	库存彩票*
12	1501	固定资产	120	固定资产
13	1502	累计折旧	121	累计折旧*
14	1511	在建工程		
15	1601	无形资产	124	无形资产
16	1602	累计摊销		
17	1701	待处置资产损溢	122	固定资产清理*
二、负债类				
18	2001	短期借款	201	借入款项
19	2501	长期借款		
20	2101	应缴税费	210	应交税金
21	2102	应缴国库款	208	应缴预算款
22	2103	应缴财政专户款	209	应缴财政专户款
			220	待收财政专户款*
23	2201	应付职工薪酬		应付工资（离退休费）*
				应付地方（部门）津贴补贴*
				应付其他个人收入*
24	2301	应付票据	202	应付票据
25	2302	应付账款	203	应付账款
26	2303	预收账款	204	预收账款
27	2305	其他应付款	207	其他应付款
28	2502	长期应付款		
29	2402	应付代收费		
30	2401	应付返奖奖金	222	应付返奖奖金*
31	2403	彩票销售结算	221	彩票销售结算*
三、净资产类				
32	3001	事业基金	301	事业基金——一般基金
33	3005	库存彩票基金		
34	3101	非流动资产基金		
	310101	长期投资	301	事业基金——投资基金
	310102	固定资产		
	310103	在建工程		
	310104	无形资产		
35	3201	专用基金	303	专用基金
36	3301	财政专户核拨资金结转		
	330101	基本支出结转		
	330102	项目支出结转		
37	3302	财政专户核拨资金结余		
38	3401	非财政专户核拨资金结转		
39	3402	待分配事业结余	306	事业结余
40	3403	经营结余	307	经营结余



41	3404	非财政专户核拨资金结余分配	308	结余分配
四、收入类				
42	4101	事业收入	405	事业收入
43	4201	上级补助收入	403	上级补助收入
44	4301	附属单位上缴收入	412	附属单位缴款
45	4401	经营收入	409	经营收入
46	4501	其他收入	413	其他收入
47			401	财政补助收入
五、支出类				
48	5001	事业支出	501	拨出经费
			504	事业支出
			520	结转自筹基建
49	5201	对附属单位补助支出	517	对附属单位补助
50	5301	经营支出	505	经营支出
			512	销售税金
51	5401	其他支出		
52			516	上缴上级支出

注：上表中标有“*”号的会计科目为彩票机构参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。

二、《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》20140101

新旧高等学校会计制度会计科目对照表

新高等学校会计制度会计科目			原高等学校会计制度会计科目 及补充规定会计科目	
序号	编号	名称	编号	名称
一、资产类				
1	1001	库存现金	101	现金
2	1002	银行存款	102	银行存款
3	1011	零余额账户用款额度		零余额账户用款额度*
4	1101	短期投资	131	对校办产业投资
5	1401	长期投资	132	其他对外投资
6	1201	财政应返还额度		财政应返还额度*
	120101	财政直接支付		财政直接支付
	120102	财政授权支付		财政授权支付



7	1211	应收票据	110	应收票据
8	1212	应收账款	112	应收及暂付款
9	1213	预付账款	115	借出款
10	1215	其他应收款		
11	1301	存货	120	材料
12	1501	固定资产	140	固定资产
13	1502	累计折旧		
14	1511	在建工程		
15	1601	无形资产	150	无形资产
16	1602	累计摊销		
17	1701	待处置资产损益		
二、负债类				
18	2001	短期借款	201	借入款项
19	2401	长期借款		
20	2101	应缴税费	222	应交税金
21	2102	应缴国库款		
22	2103	应缴财政专户款	221	应缴财政专户款
23	2201	应付职工薪酬		应付工资（离退休费）*
				应付地方（部门）津贴补贴*
				应付其他个人收入*
			212	应付及暂存款
24	2301	应付票据	211	应付票据
25	2302	应付账款	212	应付及暂存款
26	2303	预收账款	201	借入款项
27	2305	其他应付款		
28	2402	长期应付款		
29	2501	代管款项	230	代管款项
三、净资产类				
30	3001	事业基金	301	事业基金——一般基金
			320	专用基金——修购基金
31	3101	非流动资产基金		
	310101	长期投资	301	事业基金——投资基金
	310102	固定资产	310	固定基金
	310103	在建工程		
	310104	无形资产	301	事业基金——一般基金
32	3201	专用基金	320	专用基金
33	3301	财政补助结转	301	事业基金——一般基金
	330101	基本支出结转	411	教育经费拨款
	330102	项目支出结转	413	科研经费拨款
			415	其他经费拨款



34	3302	财政补助结余	301	事业基金——一般基金
			411	教育经费拨款
			413	科研经费拨款
			415	其他经费拨款
35	3401	非财政补助结转	411	教育经费拨款
			413	科研经费拨款
			415	其他经费拨款
			421	上级补助收入
			431	教育事业收入
			432	科研事业收入
			451	经营收入
			471	其他收入
36	3402	事业结余	341	事业结余
37	3403	经营结余	351	经营结余
38	3404	非财政补助结余分配	352	结余分配
四、收入类				
39	4001	财政补助收入	411	教育经费拨款
			413	科研经费拨款
			415	其他经费拨款
40	4101	教育事业收入	431	教育事业收入
41	4102	科研事业收入	432	科研事业收入
			413	科研经费拨款
42	4201	上级补助收入	421	上级补助收入
43	4301	附属单位上缴收入	461	附属单位缴款
44	4401	经营收入	451	经营收入
45	4501	其他收入	471	其他收入
			411	教育经费拨款
			415	其他经费拨款
五、支出类				
46	5001	教育事业支出	521	教育事业支出
47	5002	科研事业支出	531	科研事业支出
48	5003	行政管理支出		
49	5004	后勤保障支出		
50	5005	离退休支出		
51	5101	上缴上级支出	561	上缴上级支出
52	5201	对附属单位补助支出	571	对附属单位补助
53	5301	经营支出	551	经营支出
54	5401	其他支出		
			511	拨出经费
			581	结转自筹基建

注：上表中标有“*”号的会计科目为高等学校参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。



三、《高等学校会计制度》和《彩票机构会计制度》

《高等学校会计制度》（财会[2013]30 号）、《彩票机构会计制度》（财会[2013]23 号）相关内容详见《法规快讯（2014002）— 财政部发布科学事业单位、高校、中小学校、彩票机构会计制度》。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：关于印发《彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

附件 2：彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定 20140101

附件 3：关于印发《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

附件 4：新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定 20140101