

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
1	1001	库存现金	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
2	1001-01	本单位	资产	借	现金			科目对照	政府会计制度
3	1001-02	受托代理资产	资产	借	现金			科目对照	政府会计制度
4	1002	银行存款	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
5	1002-01	本单位	资产	借	银行			科目对照	政府会计制度
6	1002-02	受托代理资产	资产	借	银行			科目对照	政府会计制度
7	1011	零余额账户用款额度	资产	借	其它			科目对照	根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
8	1011-01	基本支出	资产	借	其它			科目对照	根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
9	1011-02	项目支出	资产	借	其它			科目对照	根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
10	1021	其他货币资金	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
11	1021-01	外埠存款	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
12	1021-02	银行本票存款	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
13	1021-03	银行汇票存款	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
14	1021-04	信用卡存款	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
15	1021-99	在途资金	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
16	1101	短期投资	资产	借	其它	单位（对象）		科目对照	政府会计制度
17	1201	财政应返还额度	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
18	1201-01	财政直接支付	资产	借	其它			科目对照	根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
19	1201-02	财政授权支付	资产	借	其它			科目对照	根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
20	1211	应收票据	资产	借	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
21	1212	应收账款	资产	借	应收	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
22	1214	预付账款	资产	借	其它			时间差异处理	政府会计制度
23	1214-01	非基建项目	资产	借	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
24	1214-02	基建项目	资产	借	其它			时间差异处理	政府会计制度
25	1214-02-01	预付备料款	资产	借	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
26	1214-02-02	预付工程款	资产	借	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
27	1214-02-03	其他预付款	资产	借	其它	单位（对象）	是		政府会计制度
28	1215	应收股利	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
29	1216	应收利息	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
30	1218	其他应收款	资产	借	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
31	1219	坏账准备	资产	贷	其它				政府会计制度
32	1219-01	应收账款坏账准备	资产	贷	其它				政府会计制度
33	1219-02	其他应收款坏账准备	资产	贷	其它				政府会计制度
34	1301	在途物品	资产	借	其它	单位（对象）	是		政府会计制度
35	1302	库存物品	资产	借	其它				政府会计制度
36	1302-01	材料	资产	借	其它	项目			卫生

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
37	1302-02	燃料	资产	借	其它	项目			卫生
38	1302-03	包装物	资产	借	其它	项目			卫生
39	1302-04	低值易耗品	资产	借	其它	项目			卫生
40	1302-05	用具、装具	资产	借	其它	项目			卫生
41	1302-06	动植物	资产	借	其它	项目			卫生
42	1302-07	生产成本	资产	借	其它	项目			卫生
43	1302-99	其他	资产	借	其它	项目			卫生
44	1303	加工物品	资产	借	其它				政府会计制度
45	1303-01	自制物品	资产	借	其它				政府会计制度
46	1303-01-01	直接材料	资产	借	其它				政府会计制度
47	1303-01-02	直接人工	资产	借	其它				政府会计制度
48	1303-01-03	其他直接费用	资产	借	其它				政府会计制度
49	1303-01-04	间接费用	资产	借	其它				政府会计制度
50	1303-02	委托加工物品	资产	借	其它				政府会计制度
51	1401	待摊费用	资产	借	其它				政府会计制度
52	1501	长期股权投资	资产	借	其它				政府会计制度
53	1501-01	成本法	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
54	1501-02	权益法	资产	借	其它				政府会计制度
55	1501-02-01	成本	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
56	1501-02-02	损益调整	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
57	1501-02-03	其他权益变动	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
58	1501-03	新旧制度转换调整	资产	借	其它				政府会计制度
59	1502	长期债券投资	资产	借	其它				政府会计制度
60	1502-01	成本	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
61	1502-01-01	一年以上	资产	借	其它	单位（对象）			报表需要
62	1502-01-02	一年以内（含一年）	资产	借	其它	单位（对象）			报表需要
63	1502-02	应计利息	资产	借	其它	单位（对象）			政府会计制度
64	1601	固定资产	资产	借	其它			科目对照/资产模块	政府会计制度
65	1601-01	房屋和构筑物	资产	借	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
66	1601-02	设备	资产	借	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
67	1601-03	文物和陈列品	资产	借	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
68	1601-04	图书和档案	资产	贷	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
69	1601-05	家具和用具	资产	贷	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
70	1601-06	特种动植物	资产	贷	其它	项目		科目对照/资产模块	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
71	1602	固定资产累计折旧	资产	贷	其它			无对照	政府会计制度
72	1602-01	房屋和构筑物	资产	贷	其它	项目		无对照	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
73	1602-02	设备	资产	贷	其它	项目		无对照	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
75	1602-04	家具和用具	资产	贷	其它	项目		无对照	根据《政府会计准则制度解释第6号》，在2024年进行调整
76	1611	工程物资	资产	借	其它				政府会计制度
77	1611-01	库存材料	资产	借	其它	项目			政府会计制度
78	1611-02	库存设备	资产	借	其它	项目			政府会计制度
79	1613	在建工程	资产	借	其它				政府会计制度
80	1613-01	建筑安装工程投资	资产	借	其它				政府会计制度
81	1613-01-01	建筑工程	资产	借	其它	项目			政府会计制度
82	1613-01-02	安装工程	资产	借	其它	项目			政府会计制度
83	1613-02	设备投资	资产	借	其它	项目			政府会计制度
84	1613-03	待摊投资	资产	借	其它	项目			政府会计制度
85	1613-04	其他投资	资产	借	其它				政府会计制度
86	1613-04-01	房屋购置	资产	借	其它	项目			政府会计制度
87	1613-04-02	基本畜禽支出	资产	借	其它	项目			政府会计制度
88	1613-04-03	林木支出	资产	借	其它	项目			政府会计制度
89	1613-04-04	办公生活用家具、器具购置	资产	借	其它	项目			政府会计制度
90	1613-04-05	可行性研究固定资产购置	资产	借	其它	项目			政府会计制度
91	1613-04-06	无形资产	资产	借	其它	项目			政府会计制度
92	1613-04-99	其他	资产	借	其它	项目			政府会计制度
93	1613-05	待核销基建支出	资产	借	其它	项目			政府会计制度
94	1613-06	基建转出投资	资产	借	其它	项目			政府会计制度
95	1701	无形资产	资产	借	其它			科目对照	政府会计制度
96	1701-01	专利权	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
97	1701-02	商标权	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
98	1701-03	著作权	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
99	1701-04	土地使用权	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
100	1701-05	非专利技术	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
101	1701-06	软件	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度、
102	1701-07	其他	资产	借	其它	项目		科目对照	政府会计制度
103	1702	无形资产累计摊销	资产	贷	其它			无对照	政府会计制度
104	1702-01	专利权	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
105	1702-02	商标权	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
106	1702-03	著作权	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
107	1702-04	土地使用权	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
108	1702-05	非专利技术	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
109	1702-06	软件	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度、
110	1702-07	其他	资产	贷	其它	项目		无对照	政府会计制度
111	1703	研发支出	资产	借	其它				政府会计制度
112	1703-01	研究支出	资产	借	其它	项目			政府会计制度
113	1703-02	开发支出	资产	借	其它	项目			政府会计制度
114	1801	公共基础设施	资产	借	其它				政府会计制度
115	1802	公共基础设施累计折旧（摊销）	资产	贷	其它				政府会计制度
116	1811	政府储备物资	资产	借	其它				政府会计制度
117	1811-01	在库	资产	借	其它				政府会计制度
118	1811-02	发出	资产	借	其它				政府会计制度
119	1821	文物文化资产	资产	借	其它	项目			政府会计制度

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
120	1831	保障性住房	资产	借	其它	项目			政府会计制度
121	1832	保障性住房累计折旧	资产	贷	其它	项目			政府会计制度
122	1841	PPP项目资产	资产	借	其它	项目			根据《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项目合同》应用指南，2022年增加
123	1842	PPP项目资产累计折旧（摊销）	资产	贷	其它	项目			根据《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项目合同》应用指南，2022年增加
124	1891	受托代理资产	资产	借	其它	单位（对象）、项目			政府会计制度
125	1901	长期待摊费用	资产	借	其它	项目			政府会计制度
126	1902	待处理财产损溢	资产	借	其它				政府会计制度
127	1902-01	待处理财产价值	资产	借	其它				政府会计制度
128	1902-02	处理净收入	资产	借	其它				政府会计制度
129	2001	短期借款	负债	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
130	2101	应交增值税	负债	贷	其它				政府会计制度
131	2101-01	应交税金	负债	贷	其它				政府会计制度
132	2101-01-01	进项税额	负债	借	其它				政府会计制度
133	2101-01-02	已交税金	负债	借	其它				政府会计制度
134	2101-01-03	转出未交增值税	负债	借	其它				政府会计制度
135	2101-01-04	减免税款	负债	借	其它				政府会计制度
136	2101-01-05	销项税额	负债	贷	其它				政府会计制度
137	2101-01-06	进项税额转出	负债	贷	其它				政府会计制度
138	2101-01-07	转出多交增值税	负债	贷	其它				政府会计制度
139	2101-02	未交税金	负债	贷	其它				政府会计制度
140	2101-03	预交税金	负债	贷	其它				政府会计制度
141	2101-04	待抵扣进项税额	负债	贷	其它				政府会计制度
142	2101-05	待认证进项税额	负债	贷	其它				政府会计制度
143	2101-06	待转销项税额	负债	贷	其它				政府会计制度
144	2101-07	简易计税	负债	贷	其它				政府会计制度
145	2101-08	转让金融商品应交增值税	负债	贷	其它				政府会计制度
146	2101-09	代扣代缴增值税	负债	贷	其它				政府会计制度
147	2102	其他应交税费	负债	贷	其它				政府会计制度
148	2102-01	城市维护建设税	负债	贷	其它				政府会计制度
149	2102-02	教育费附加	负债	贷	其它				政府会计制度
150	2102-03	地方教育费附加	负债	贷	其它				政府会计制度
151	2102-04	车船税	负债	贷	其它				政府会计制度
152	2102-05	房产税	负债	贷	其它				政府会计制度
153	2102-06	城镇土地使用税	负债	贷	其它				政府会计制度
154	2102-07	企业所得税	负债	贷	其它				政府会计制度
155	2102-08	个人所得税	负债	贷	其它				政府会计制度
156	2102-99	其他税费	负债	贷	其它				政府会计制度
157	2103	应缴财政款	负债	贷	其它				政府会计制度
158	2201	应付职工薪酬	负债	贷	其它				政府会计制度
159	2201-01	职工薪酬	负债	贷	其它				政府会计制度
160	2201-02	社会保险费	负债	贷	其它				政府会计制度
161	2201-03	住房公积金	负债	贷	其它				政府会计制度
162	2201-99	其他个人收入	负债	贷	其它				政府会计制度
163	2301	应付票据	负债	贷	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
164	2302	应付账款	负债	贷	应付			时间差异处理	政府会计制度

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
165	2302-01	非基建项目	负债	贷	应付	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
166	2302-02	基建项目	负债	贷	应付			时间差异处理	政府会计制度
167	2302-02-01	应付器材款	负债	贷	应付	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
168	2302-02-02	应付工程款	负债	贷	应付	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
169	2303	应付政府补贴款	负债	贷	其它			时间差异处理	政府会计制度
170	2304	应付利息	负债	贷	其它	单位（对象）		时间差异处理	政府会计制度
171	2305	预收账款	负债	贷	其它	单位（对象）		时间差异处理	政府会计制度
172	2307	其他应付款	负债	贷	其它	单位（对象）	是	时间差异处理	政府会计制度
173	2401	预提费用	负债	贷	其它				政府会计制度
174	2401-01	项目间接费用或管理费	负债	贷	其它				政府会计制度
175	2401-02	其他预提费用	负债	贷	其它				政府会计制度
176	2501	长期借款	负债	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
177	2501-01	本金	负债	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
178	2501-01-01	一年以上	负债	贷	其它	单位（对象）			报表需要
179	2501-01-02	一年以内（含一年）	负债	贷	其它	单位（对象）			报表需要
180	2501-02	应计利息	负债	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
181	2502	长期应付款	负债	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
182	2502-01	一年以上	负债	贷	其它	单位（对象）			报表需要
183	2502-02	一年以内（含一年）	负债	贷	其它	单位（对象）			报表需要
184	2601	预计负债	负债	贷	其它				政府会计制度
185	2901	受托代理负债	负债	贷	其它	单位（对象）、项目			政府会计制度
186	3001	累计盈余	净资产	贷	其它				政府会计制度
187	3001-01	财政拨款盈余	净资产	贷	其它				卫生
188	3001-01-01	基本支出	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
189	3001-01-02	项目支出	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
190	3001-02	事业盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
191	3001-02-01	业务盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
192	3001-02-02	非同级财政拨款盈余（科教）	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
193	3001-03	经营盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
194	3001-04	非同级财政拨款盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
195	3101	专用基金	净资产	贷	其它				政府会计制度
196	3101-01	职工福利基金	净资产	贷	其它				政府会计制度
197	3201	权益法调整	净资产	贷	其它	单位（对象）			政府会计制度
198	3301	本期盈余	净资产	贷	其它				政府会计制度
199	3301-01	财政拨款盈余	净资产	贷	其它				卫生
200	3301-01-01	基本支出	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
201	3301-01-02	项目支出	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
202	3301-02	事业盈余	净资产	贷	其它				卫生
203	3301-02-01	业务盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
204	3301-02-02	非同级财政拨款盈余（科教）	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
205	3301-03	经营盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
206	3301-04	非同级财政拨款盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			卫生
207	3302	本年盈余分配	净资产	贷	其它				政府会计制度
208	3302-01	提取职工福利基金	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
209	3302-02	转入累计盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
210	3302-04	本年盈余转入	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
211	3302-04-01	待分配盈余	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
212	3302-04-02	其他	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
213	3401	无偿调拨净资产	净资产	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
214	3501	以前年度盈余调整	净资产	贷	其它				政府会计制度
215	3501-01	财政盈余	净资产	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
216	3501-02	事业盈余	净资产	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
217	3501-03	经营盈余	净资产	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
218	3501-04	非同级财政拨款盈余	净资产	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
219	3601	PPP项目净资产	净资产	贷	其它	项目、功能分类			根据《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项目合同》应用指南，2022年增加
220	4001	财政拨款收入	收入	贷	其它			科目对照	政府会计制度
221	4001-01	财政基本拨款收入	收入	贷	其它			科目对照	卫生
222	4001-01-01	人员经费	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	卫生
223	4001-01-02	日常公用经费	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	卫生
224	4001-02	财政项目拨款收入	收入	贷	其它			科目对照	卫生
225	4001-02-01	一般项目支出	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	沿用现行科目
226	4001-02-02	基本建设支出	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	沿用现行科目
227	4101	事业收入	收入	贷	其它			科目对照	政府会计制度
228	4101-01	业务收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
229	4101-02	非同级财政拨款收入（科教收入）	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
230	4201	上级补助收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
231	4301	附属单位上缴收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
232	4401	经营收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
233	4601	非同级财政拨款收入	收入	贷	其它			科目对照	政府会计制度
234	4601-01	本级横向转拨财政拨款	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
235	4601-02	非本级财政拨款	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
236	4602	投资收益	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
237	4603	捐赠收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
238	4604	利息收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
239	4605	租金收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
240	4609	其他收入	收入	贷	其它			科目对照	政府会计制度
241	4609-01	食堂收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
242	4609-02	培训收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
243	4609-03	科研成果转化收入	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
244	4609-99	其他	收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类		科目对照	政府会计制度
245	5001	业务活动费用	费用	借	其它			科目对照	政府会计制度
246	5001-01	工资福利费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
247	5001-02	商品和服务费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
248	5001-03	对个人和家庭的补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
249	5001-04	对企业补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
250	5001-05	固定资产折旧费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
251	5001-06	无形资产摊销费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
252	5001-07	公共基础设施折旧（摊销）费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
253	5001-08	保障性住房折旧费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
254	5001-09	计提专用基金	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
255	5001-99	其他	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
256	5101	单位管理费用	费用	借	其它			科目对照	政府会计制度
257	5101-01	工资福利费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
258	5101-02	商品和服务费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
259	5101-03	对个人和家庭的补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
260	5101-04	对企业补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
261	5101-05	固定资产折旧费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
262	5101-06	无形资产摊销费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
263	5101-07	公共基础设施折旧（摊销）费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
264	5101-08	保障性住房折旧费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
265	5101-09	计提专用基金	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
266	5101-99	其他	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
267	5201	经营费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
268	5201-01	工资福利费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
269	5201-02	商品和服务费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
270	5201-03	对个人和家庭的补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
271	5201-05	固定资产折旧费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
272	5201-06	无形资产摊销费	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
273	5201-99	其他经营费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
274	5301	资产处置费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
275	5401	上缴上级费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
276	5501	对附属单位补助费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
277	5801	所得税费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
278	5901	其他费用	费用	借	其它			科目对照	政府会计制度
279	5901-01	利息费用	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
280	5901-02	坏账损失	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
281	5901-03	罚没支出	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
282	5901-04	现金资产捐赠	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
283	5901-05	食堂支出	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目		科目对照	政府会计制度
284	5901-99	其他	费用	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目、科室		科目对照	政府会计制度
285	6001	财政拨款预算收入	预算收入	贷	其它				政府会计制度
286	6001-01	基本支出	预算收入	贷	其它				政府会计制度
287	6001-01-01	人员经费	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目
288	6001-01-02	日常公用经费	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目
289	6001-02	项目支出	预算收入	贷	其它				沿用现行科目
290	6001-02-01	一般项目支出	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目
291	6001-02-02	基本建设支出	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目
292	6101	事业预算收入	预算收入	贷	其它				沿用现行科目
293	6101-01	业务预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
294	6101-02	非同级财政拨款收入（科教收入）	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
295	6201	上级补助预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
296	6301	附属单位上缴预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
297	6401	经营预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
298	6501	债务预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
299	6601	非同级财政拨款预算收入	预算收入	贷	其它				政府会计制度
300	6601-01	本级横向转拨财政款	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
301	6601-02	非本级财政拨款	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目

2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
302	6602	投资预算收益	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			沿用现行科目
303	6609	其他预算收入	预算收入	贷	其它				政府会计制度
304	6609-01	捐赠预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
305	6609-02	利息预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
306	6609-03	租金预算收入	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
307	6609-99	其他	预算收入	贷	其它	单位（对象）、项目、功能分类			政府会计制度
308	7201	事业支出	预算支出	借	其它				政府会计制度
309	7201-01	财政拨款支出	预算支出	借	其它				政府会计制度
310	7201-01-01	基本支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
311	7201-01-02	项目支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
312	7201-02	非财政专项资金支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
313	7201-03	其他资金支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
314	7201-04	待处理	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
315	7301	经营支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
316	7401	上缴上级支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
317	7501	对附属单位补助支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
318	7601	投资支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
319	7701	债务还本支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
320	7901	其他支出	预算支出	借	其它				政府会计制度
321	7901-01	利息支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
322	7901-02	捐赠支出	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			政府会计制度
323	7901-99	其他	预算支出	借	其它	单位（对象）、项目、功能分类、部门经济分类科目			根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
324	8001	资金结存	预算结余	借	其它				根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
325	8001-01	零余额账户用款额度	预算结余	借	其它				根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
326	8001-02	货币资金	预算结余	借	其它				政府会计制度
327	8001-03	财政应返还额度	预算结余	贷	其它				政府会计制度
328	8001-03-01	财政直接支付	预算结余	贷	其它				根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
329	8001-03-02	财政授权支付	预算结余	贷	其它				根据《政府会计准则制度解释第5号》，实行预算管理一体化的预算单位，2023年起停用。
330	8101	财政拨款结转	预算结余	贷	其它				政府会计制度
331	8101-01	基本支出结转	预算结余	贷	其它				政府会计制度
332	8101-01-01	年初余额调整	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
333	8101-01-02	归集调入	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
334	8101-01-03	归集调出	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
335	8101-01-04	归集上缴	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
336	8101-01-05	单位内部调剂	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
337	8101-01-06	本年收支结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度



2024年北京市卫生健康系统标准会计科目（卫生单位）

2024/1/25

序号	科目编码	科目名称	科目类别	余额方向	科目性质	辅助核算	是否启用 时间差异 处理	平行记账处理方式	科目确定依据
338	8101-01-07	累计结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
339	8101-02	项目支出结转	预算结余	贷	其它				政府会计制度
340	8101-02-01	年初余额调整	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
341	8101-02-02	归集调入	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
342	8101-02-03	归集调出	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
343	8101-02-04	归集上缴	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
344	8101-02-05	单位内部调剂	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
345	8101-02-06	本年收支结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
346	8101-02-07	累计结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
347	8102	财政拨款结余	预算结余	贷	其它				政府会计制度
348	8102-01	年初余额调整	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
349	8102-02	归集上缴	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
350	8102-03	单位内部调剂	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
351	8102-04	结转转入	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
352	8102-05	累计结余	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
353	8201	非财政拨款结转	预算结余	贷	其它				政府会计制度
354	8201-01	年初余额调整	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
355	8201-02	缴回资金	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
356	8201-03	项目间接费用或管理费	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
357	8201-04	本年收支结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
358	8201-05	累计结转	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
359	8202	非财政拨款结余	预算结余	贷	其它				政府会计制度
360	8202-01	年初余额调整	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
361	8202-02	项目间接费用或管理费	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
362	8202-03	结转转入	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
363	8202-04	累计结余	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
364	8301	专用结余	预算结余	贷	其它				政府会计制度
365	8301-01	职工福利基金	预算结余	贷	其它				与财务会计保持一致
366	8401	经营结余	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
367	8501	其他结余	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度
368	8701	非财政拨款结余分配	预算结余	贷	其它	项目、功能分类			政府会计制度