附件2 **项目编码和部门编码**

项目显示信息编码第1～4位建议表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目类型（第1～2位） | 经费性质和来源（第3～4位） | 项目前2级编码（第1～4位） | 名称 |
| **01** |  |  | **资产类** |
|  | 01 | 0101 | 短期投资 |
|  | 02 | 0102 | 长期投资 |
|  | 03 | 0103 | 在建工程 |
|  | 04 | 0104 | 待处置资产损溢 |
|  | 99 | 0199 | 其他资产 |
| **02** |  |  | **负债类** |
|  | 01 | 0201 | 短期借款 |
|  | 02 | 0202 | 应缴税费 |
|  | 03 | 0203 | 应缴国库 |
|  | 04 | 0204 | 应缴财政专户 |
|  | 05 | 0205 | 应付职工薪酬 |
|  | 06 | 0206 | 应付票据 |
|  | 07 | 0207 | 应付账款 |
|  | 08 | 0208 | 预收账款 |
|  | 09 | 0209 | 其他应付款 |
|  | 10 | 0210 | 长期借款 |
|  | 11 | 0211 | 长期应付款 |
|  | 12 | 0212 | 代管款项 |
|  | 99 | 0299 | 其他负债 |
| 项目类型（第1～2位） | 经费性质和来源（第3～4位） | 项目前2级编码（第1～4位） | 名称 |
| **03** |  |  | **专用基金类** |
|  | 01 | 0301 | 职工福利基金 |
|  | 02 | 0302 | 学生奖助基金 |
|  | 03 | 0303 | 留本基金 |
|  | 04 | 0304 | 住房基金 |
|  | 99 | 0399 | 其他基金 |
| **04** |  |  | **财政补助收入类** |
|  | 01 | 0401 | 教育经费拨款 |
|  | 02 | 0402 | 科研经费拨款 |
|  | 03 | 0403 | 离退休经费拨款 |
|  | 99 | 0499 | 其他经费拨款 |
| **05** |  |  | **非财政补助收入类** |
|  | 01 | 0501 | 教育事业收入 |
|  | 02 | 0502 | 科研事业收入 |
|  | 03 | 0503 | 离退休收入 |
|  | 04 | 0504 | 上级补助收入 |
|  | 05 | 0505 | 附属单位缴款 |
|  | 06 | 0506 | 经营收入 |
|  | 99 | 0599 | 其他收入 |

一、项目编码规则

㈠项目编码基本要求

1. 高校财务部门应当根据管理需要，建立统一的项目管理体系。规范项目编码规则，对项目编码的位数、含义、使用权限等进行规定，形成项目代码集，做好项目编码系统的维护和管理。学校项目信息应当适应管理和分析需求的变化，具有一定的可扩展性。

2. 项目应通过编码实现分类分级管理。项目编码的设置分为显示信息和控制信息两个部分。显示信息包括项目代码和项目名称。项目代码由数字或字母组成，项目名称根据项目批复文件、合同以及管理等资料设置。控制信息在会计信息系统中进行设置，不在项目编码中直接反映，反映项目编码实施过程中所设置的属性。

3.项目设置的基本原则是在会计核算中，为实现既按《高等学校会计制度》有关规定提供必要的会计信息，又减少不必要的会计科目数量与层次的目的，借助信息技术手段，通过设置项目的显示信息和控制信息，反映获得资金的来源渠道（具体资金来源）、资金性质（财政拨款/非财政拨款）、预算类别（基本支出/项目支出）、拨付方式（国库直接/国库授权/实拨）等信息。其中：来源渠道属性以显示信息方式编入项目编码，其他属性以控制信息的方式进行定义，不在项目编码中直接反映。

㈡项目显示信息编码规则

1.高校的资金来源信息，在项目显示信息中进行反映。项目编码的设置主要分为以下几类：资产类、负债类、专用基金类、财政补助收入类和非财政补助收入类。

2.项目编码用9位阿拉伯数字表示。其中，前两位数字为第一级，代表项目类型；第3～4位数字为第二级，用来反映经费性质和来源以及该类别下的顺序编号；第5～9位数字为第三级，代表具体项目的顺序编号，由财务部门根据各部门、各项目的具体排序情况编制。

项目显示信息编码位数及含义表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 位数 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 含义 | 项目类型 | 经费来源 | 顺序编号 |

3.项目类型编码。项目类型编码为2位数字组成，以“01”开头代表项目类型为资产类，以“02”开头代表项目类型为负债类，以“03”开头代表项目类型为专用基金类，以“04”开头代表项目类型为财政补助收入类，以“05”开头代表项目类型为非财政补助收入类。

4.设置项目编码与会计科目的对应关系。高校对每类项目编码可用的会计科目进行事先设定，确定项目所关联的会计科目，通过核算软件的系统设置赋值到具体项目。

如项目编码：050100001，表示项目类型是05类（非财政补助收入类）-经费性质和来源是01（教育事业收入）-00001（项目顺序号）。本项目关联总账会计科目“教育事业收入”。

㈢项目控制信息编码规则

1. 高校应当通过核算软件的系统设置，对各类经费预算属性和功能分类的划分，满足财政管理、预决算管理、决策信息提供等工作需求。

2. 项目编码控制信息的内容和数量，由各学校自主决定，但至少应该包括资金性质和预算类别。资金性质：“1”表示财政支出，“2”表示非财政支出。预算类别：“1” 表示基本支出，“2”表示项目支出。基本支出和项目支出下再进行功能分类，如高等教育、应用技术研究、来华留学生教育等。在会计核算中通过辅助信息选择。

项目控制信息编码建议表

|  |  |
| --- | --- |
| 资金性质 | 预算类别 |
| 1 | 财政补助支出 |  |  |
|  |  | 1 | 基本支出 |
|  |  | 2 | 项目支出 |
| 2 | 非财政补助支出 |  |  |
|  |  | 1 | 基本支出 |
|  |  | 2 | 项目支出 |

如：差旅费支出，对应会计科目“教育事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费”，项目控制信息通过辅助信息选择“1”，表示财政补助支出，选择“2”表示项目支出。

二、部门编码规则

高校应当根据自身机构设置和财务管理体制情况，在账务核算系统内设置按照部门（单位）核算功能。

1. 高校的部门编码应当能够反映部门的分类信息，即应当能够区分部门的性质：教学、科研、行政管理、后勤服务、离退休等。

2. 高校的部门编码应当能够反映部门分级信息。比如：校内各单位可在学校统一部门编码的基础上，自行编制本单位内部机构的代码，并报财务部门备案、执行。对于学校校级管理的经费，设置一个“学校”的部门编码，如01；需要区分学校、院系及其下属单位的财力状况时，可以对学校和院系一级可支配的经费单独设立统一的专用编码，如校级财力部门编码统一为01，院系一级财力的部门编码统一为02，其中，部门类别按其性质分为0201（教学院系类）、0202（科研类）、0203（行政管理类）、0204（后勤服务类）、0205（离退休类）等。具体部门编码则为第三级，如020101（\*\*学院）、020301（党校办等）。