

2006年度 部门决算报表编制手册

2006 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOTIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年度部门决算报表编制手册

财政部国库司 编

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 于海汛

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

2006 年度部门决算报表编制手册

财政部国库司 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

永明装订厂装订

787×1092 16 开 23 印张 480000 字

2006 年 11 月第一版 2006 年 11 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 7-5058-5940-4/F·5201 定价：28.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2006 年度部门决算报表及编制说明的通知	
2006 年 11 月 14 日 财库〔2006〕93 号	(3)
附件：1. 2006 年度部门决算报表	(4)
2. 2006 年度部门决算报表编制说明	(54)
部门决算填报说明（基本格式）	(92)
2006 年度部门决算分析表（基本格式）	(95)
会计科目与部门决算报表对应关系表	(111)

二、有关文件和资料

（一）会计核算有关文件	(129)
-------------------	-------

财政部关于印发《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》的通知	
2001 年 7 月 27 日 财库〔2001〕54 号	(129)
财政部关于印发《〈财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法〉补充规定》 的通知	
2002 年 6 月 6 日 财库〔2002〕39 号	(140)
财政部关于印发《财政国库管理制度改革试点年终预算结余资金管理暂行规定》 的通知	
2003 年 12 月 26 日 财库〔2003〕125 号	(142)
财政部关于印发《地方财政实施财政国库管理制度改革年终预算结余资金会计 处理的暂行规定》的通知	

2003年12月26日 财库〔2003〕126号	(149)
财政部关于印发《财政国库管理制度改革单位年终结余资金账务处理暂行规定》的通知	
2004年12月30日 财库〔2004〕190号	(151)
财政部关于财政国库管理制度改革单位年终结余资金额度处理有关问题的通知	
2004年12月30日 财库〔2004〕191号	(154)
财政部关于修改事业单位事业支出核算内容的通知	
2002年1月14日 财会〔2002〕3号	(156)
财政部关于事业单位住房补贴会计处理补充规定的通知	
2003年9月30日 财会〔2003〕28号	(157)
财政部关于印发《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》的通知	
2006年6月15日 财库〔2006〕48号	(158)
(二) 行政事业性收费和政府性基金有关文件和资料	(160)
全国性及中央部门和单位行政事业性收费项目说明	(160)
全国政府性基金项目说明	(189)
国务院办公厅转发财政部《关于深化收支两条线改革 进一步加强财政管理的意见》的通知	
2001年12月10日 国办发〔2001〕93号	(194)
财政部 国家发展改革委 监察部 审计署关于加强中央部门和单位行政事业性收费等收入“收支两条线”管理的通知	
2003年5月9日 财综〔2003〕29号	(200)
财政部关于加强政府非税收入管理的通知	
2004年7月23日 财综〔2004〕53号	(203)
关于制发政府性基金预算管理办法的通知	
1996年12月13日 财预字〔1996〕435号	(208)
财政部关于政府性基金利息收入财务处理问题的通知	
1998年2月13日 财工字〔1998〕23号	(212)
财政部关于加强政府性基金管理问题的通知	
2000年3月9日 财综〔2000〕22号	(213)
财政部关于清理整顿各种政府性基金的通知	
2000年7月28日 财规〔2000〕16号	(215)
中华人民共和国财政部关于公布保留的政府性基金项目的通知	
2002年5月20日 财综〔2002〕33号	(217)
财政部 中国人民银行关于将部分政府性基金纳入预算管理的通知	
2002年6月25日 财预〔2002〕359号	(219)
财政部 国家发展改革委关于发布《行政事业性收费项目审批管理暂行办法》的通知	
2004年12月30日 财综〔2004〕100号	(222)

关于编制部门决算省级批准的行政事业性收费项目代码库的通知	
2006 年 9 月 5 日 财库便函 [2006] 313 号	(229)
(三) 政府收支分类改革有关文件	(232)
财政部关于印发政府收支分类改革方案的通知	
2006 年 2 月 10 日 财预 [2006] 13 号	(232)
财政部关于 2006 年部门预算按照政府收支分类改革方案进行数据转换工作的通知	
2006 年 3 月 24 日 财预 [2006] 47 号	(237)
财政部关于政府收支分类改革后财政总预算会计 预算外资金财政专户会计 核算问题的通知	
2006 年 4 月 13 日 财库 [2006] 25 号	(240)
财政部关于政府收支分类改革后行政单位会计核算问题的通知	
2006 年 4 月 13 日 财库 [2006] 26 号	(242)
财政部关于政府收支分类改革后事业单位会计核算问题的通知	
2006 年 5 月 25 日 财会 [2006] 10 号	(243)
关于印发政府收支分类改革后有关科目具体运用解答的通知	
2006 年 7 月 25 日 财办预 [2006] 18 号	(244)
财政部关于修订 2007 年政府收支分类科目的通知	
2006 年 7 月 26 日 财预 [2006] 401 号	(249)
(四) 综合类文件和资料	(255)
行政单位国有资产管理暂行办法	
2006 年 5 月 30 日 财政部令第 35 号	(255)
事业单位国有资产管理暂行办法	
2006 年 5 月 30 日 财政部令第 36 号	(261)
(五) 部门预算资料	(268)
财政部关于编制 2006 年中央部门预算的通知	
2005 年 7 月 1 日 财预 [2005] 329 号	(268)
2002 年省级部门预算部门报送报表	(290)
财政部关于印发《中央本级基本支出预算管理办法 (试行)》的通知	
2002 年 6 月 19 日 财预 [2002] 355 号	(308)
财政部关于印发《中央本级项目支出预算管理办法 (试行)》的通知	
2004 年 5 月 13 日 财预 [2004] 84 号	(311)
财政部关于印发《中央部门财政拨款结余资金管理 (暂行) 规定》的通知	
2005 年 3 月 11 日 财预 [2005] 46 号	(328)
财政部关于修订《财政拨款结余资金情况表》的通知	
2006 年 1 月 17 日 财预 [2006] 6 号	(332)

财政部关于印发《中央部门预算支出绩效考评管理办法（试行）》的通知	
2005 年 5 月 25 日 财预〔2005〕86 号	(336)
财政部关于 2006 年住房改革支出预算执行等有关问题的通知	
2005 年 12 月 27 日 财综〔2005〕59 号	(344)
(六) 其他资料	(347)
预算科目填列范围	(347)
中央级预算单位编码	(350)
自编企业、单位临时代码编制规则	(356)

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2006 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2006 年 11 月 14 日 财库〔2006〕93 号

现将 2006 年度部门决算报表及编制说明印发你们，并就有关事项通知如下：

一、部门决算编报单位（以下简称“单位”）原则上应逐户编制和录入本套决算报表。

二、2006 年度部门决算包括基础数据表、填报说明、分析表、分析报告四个部分，其中，分析表由单位进行决算分析时使用，今年暂不报送。单位应以年终审核无误的会计账簿数据为基础，结合部门预算等资料，真实、准确、完整、及时地编报基础数据表，并按照填报说明基本格式对录入单位的基本情况、财务管理、会计核算等重要变动或特殊事项进行详细说明。同时，单位应充分利用分析表（自动生成）提供的决算数据增减变动信息，参照分析报告撰写提纲，全面深入分析单位年度预算执行情况、财务收支增减变动情况以及事业发展成效等。

三、各中央部门应于 2007 年 3 月 20 日前，将部门决算汇总表（分科目打印至项级科目）、填报说明和分析报告，连同电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据、填报说明和分析报告）一并报送财政部部门预算管理司进行审核，并按照部门预算管理司审核意见进行决算调整。各中央部门应携带调整后的部门决算数据和相关材料、部门预算管理司审核情况记录表参加财政部国库司组织的部门决算会审。

请省级财政部门于 2007 年 4 月 20 日前完成部门决算的审核和汇总工作，携带部门决算汇总表（分科目打印至类级科目）、填报说明和分析报告，连同电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据、填报说明和分析报告）等材料，参加财政部国库司组织的部门决算会审。各计划单列市除向财政部报送部门决算材料外，还应提前将部门决算及相关材料报送所在省审核汇总，具体报送时间和方式由各省自行确定。省级财政部门报送财政部的部门决算汇总数中应包含计划单列市数据。

财政部国库司组织中央和地方部门决算会审的时间将另行通知。

附件：

1. 2006 年度部门决算报表
2. 2006 年度部门决算报表编制说明

2006 年度部门决算报表

单位公章

单位名称: _____
 单位负责人: _____ (签章)
 财务负责人: _____ (签章)
 填表人: _____
 电话号码: _____
 单位地址: _____
 邮政编码: _____
 报送日期: _____ 年 _____ 月 _____ 日

组织机构代码 (各级技术监督局核发):	□□□□□□□□□□	隶属关系 (国家标准: 隶属关系 - 部门标识代码):	□□□□□□□□□□
财政预算代码:	□□□□□□□□□□	补充资料表标识: 1. 有	2. 无
单位所在地区 (国家标准: 行政区划代码):	□□□□□□□□	住房基金表	行政经费和教科文事业费表
单位基本性质: 1. 行政单位	□□□□□□□□	社保经费表	经济建设支出表
3. 其他单位	□□□□□□□□	乡镇补充资料表	□
单位执行会计制度: 1. 行政单位会计制度	□	报表类型: 0. 单户表	1. 经费差额表
2. 事业单位会计制度	□	4. 事业单位汇总表	5. 经费自理事业单位汇总表
3. 民间非营利组织会计制度	□	6. 乡镇汇总表	7. 叠加汇总表
4. 企业会计制度	□	8. 其他单位汇总表	□
5. 其他	□	备用码:	□□□□□□□□□□
预算管理级次: 10. 中央级	20. 省级	30. 地 (市) 级	40. 县级
31. 地 (市) 直属	32. 地 (市) 直属	41. 地 (市) 直属	42. 地 (市) 直属
51. 县级直属	52. 县级直属	53. 县级直属	54. 县级直属

2006 年度部门决算报表目录

总表：

财决 01 表
财决 01 -1 表
财决 01 -2 表

部门收入支出决算汇总表
基本建设类收入支出汇总表
行政事业类收入支出汇总表

行政事业类报表：

财决 02 表
财决 03 表
财决 04 表
财决 05 表
财决 06 -1 表
财决 06 -2 表
财决 07 表
财决 08 表

行政事业类收入支出决算表
行政事业类收入决算表
行政事业类支出决算表
行政事业类基本支出决算明细表
行政事业类项目支出决算表
行政事业类项目支出决算明细表
行政事业类财政拨款收支决算表
行政事业类资产负债简表

附表：

财决附 01 表
财决附 02 表
财决附 03 表
财决附 04 表
财决附 05 表
财决附 06 表
财决附 06 -1 表
财决附 07 表
财决附 08 表
财决附 09 表
财决附 09 -1 表
财决附 09 -2 表
财决附 10 表
财决附 11 表
财决附 12 表

纳入预算管理的政府性基金收支分项目明细表
财政性资金国库集中支付拨款备查表
事业单位事业基金增减变动情况表
事业单位专用基金增减变动情况表
固定资产情况表
基本数字表（按科目划分）
基本数字表（按部门划分）
人员和机构情况表
学生学员统计表
行政事业性收费和政府性基金等收入情况汇总表
行政事业性收费情况明细表
政府性基金情况明细表
预算外资金收支情况表
基本建设资金一般预算拨款明细表
2006 年度部门决算政府收支分类改革科目转换表

部门收入支出决算汇总表

财政01表
金额单位：元

编制单位：

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、基本建设资金收入	1		一、基本建设支出	16	
二、行政事业类收入	2		二、行政事业类支出	17	
减：自筹基建拨款	3		减：结转自筹基建	18	
减：用于基本建设类项目拨款	4		减：用于基本建设类项目支出	19	
	5			20	
	6			21	
本年收入合计	7		本年支出合计	22	
用事业基金弥补收支差额	8		本年交回基建结余资金	23	
上年结余	9		结余分配	24	
其中：基本建设类资金结余	10		年末结余	25	
行政事业类收支结余	11		其中：基本建设类资金结余	26	
	12		行政事业类收支结余	27	
	13			28	
	14			29	
合 计	15		合 计	30	

注：本表自动生成。

基本建设类收入支出总表

财决 01-1 表

金额单位：元

编制单位：

本年到位基建资金			本年基建实际支出数		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、财政拨款	1		一、财政拨款	16	
其中：纳入预算管理的政府性基金	2		其中：纳入预算管理的政府性基金	17	
二、预算外资金	3		二、预算外资金	18	
三、其他资金	4		三、其他资金	19	
	5			20	
	6			21	
	7			22	
	8			23	
	9			24	
	10			25	
本年到位基建资金合计	11		本年基建实际支出合计	26	
上年结余	12		本年交回的结余资金	27	
其中：财政拨款结余	13		年末结余	28	
	14		其中：财政拨款结余	29	
合 计	15		合 计	30	

行政事业类收入支出总表

财决 01-2 表
金额单位：元

编制单位：

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、财政拨款	1		一、基本建设支出	59	
其中：纳入预算管理的政府性基金	2		二、企业挖潜改造资金	60	
二、行政单位预算外资金收入	3		四、地质勘探费	61	
三、上级补助收入	4		五、科技三项费用	62	
四、事业收入	5		六、流动资金	63	
其中：事业单位预算外资金收入	6		七、农业支出	64	
五、事业单位经营收入	7		八、林业支出	65	
六、附属单位上缴收入	8		九、水利和气象支出	66	
七、其他收入	9		十、工业交通等部门的事业费	67	
其中：从其他部门取得的财政拨款	10		十一、流通部门事业费	68	
非本级财政拨款	11		十二、文体广播事业费	69	
					
	32		六十一、其他支出	90	
	33		一般预算支出小计	91	
	34		八十、工业交通部门基金支出	92	
					
	42		八十八、地方财政税费附加支出	100	
	43		基金预算支出小计	101	
	44		本年支出合计	102	
本年收入合计	45		结余分配	103	
用事业基金弥补收支差额	46		其中：交纳所得税	104	
上年结余	47		提取职工福利基金	105	
其中：经常性结余	48		转入事业基金	106	
专项结余	49		其他	107	
事业单位未分配结余	50		年末结余	108	
经营结余	51		其中：经常性结余	109	
	52		专项结余	110	
	53		事业单位未分配结余	111	
	54		经营结余	112	
	55			113	
	56			114	
	57			115	
合 计	58		合 计	116	

注：本表自动生成。

