

2013年度 部门决算报表编制手册

2013 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2013 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

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年度部门决算报表编制手册/财政部国库司编.

—北京: 经济科学出版社, 2013. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3993 - 8

I. ①2… II. ①财… III. ①部门经济 - 财政管理 - 决算报表 - 编制 - 中国 - 2013 - 手册 IV. ①F812.3 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 267710 号

责任编辑: 于海汛

责任校对: 郑淑艳

版式设计: 齐 杰

责任印制: 李 鹏

2013 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: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 27.25 印张 680000 字

2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3993 - 8 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(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 2013 年度部门决算报表的通知	
2013 年 10 月 31 日 财库〔2013〕191 号	3
2013 年度部门决算报表编制说明	72
2013 年度部门决算填报说明	126
2013 年度部门决算分析表	143
2013 年度部门决算主要变动情况	172
2013 年度会计科目与部门决算报表对应关系表	176
2013 年度部门决算报表审核模板	199
关于印发《部门决算评价指标（试行）》的通知	
2013 年 11 月 1 日 财办库〔2013〕364 号	210

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件	229
财政部关于中央预算单位财政拨款结余资金归集调整及会计核算等事项的通知	
2008 年 11 月 18 日 财库〔2008〕78 号	229
财政部关于中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理问题的通知	
2010 年 2 月 22 日 财库〔2010〕18 号	231
财政部关于印发《新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知	
2011 年 4 月 6 日 财会〔2011〕5 号	233
财政部关于印发《基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知	
2011 年 4 月 2 日 财会〔2011〕6 号	243

财政部关于印发《新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知
2013 年 1 月 10 日 财会〔2013〕2 号 251

(二) 非税收入管理有关文件 258

财政部 中国人民银行关于将按预算外资金管理的全国性及中央部门和
单位行政事业性收费纳入预算管理的通知
2009 年 12 月 4 日 财预〔2009〕79 号 258

财政部关于将按预算外资金管理的收入纳入预算管理的通知
2010 年 6 月 1 日 财预〔2010〕88 号 263

财政部关于印发《政府性基金管理暂行办法》的通知
2010 年 9 月 10 日 财综〔2010〕80 号 266

(三) 综合类文件和资料 271

财政部关于进一步推进财政预算信息公开的指导意见
2008 年 9 月 10 日 财预〔2008〕390 号 271

财政部关于进一步做好预算信息公开工作的指导意见
2010 年 3 月 1 日 财预〔2010〕31 号 274

财政部关于推进省以下预决算公开工作的通知
2013 年 8 月 1 日 财预〔2013〕309 号 277

财政部关于进一步完善制度规定 切实加强财政资金管理的通知
2011 年 4 月 11 日 财办〔2011〕19 号 291

财政部关于进一步加强地方财政结余结转资金管理的通知
2013 年 10 月 21 日 财预〔2013〕372 号 295

财政部关于印发《党政机关公务用车预算决算管理办法》的通知
2011 年 2 月 25 日 财行〔2011〕9 号 298

财政部关于印发《中央和国家机关会议费管理办法》的通知
2013 年 9 月 13 日 财行〔2013〕286 号 301

财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知
2011 年 4 月 2 日 财预〔2011〕285 号 306

财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知
2013 年 4 月 21 日 财预〔2013〕53 号 321

2013 年政府支出经济分类科目
2012 年 6 月 20 日 财预〔2012〕311 号 331

财政部关于事业单位提取专用基金比例问题的通知
2012 年 4 月 23 日 财教〔2012〕32 号 337

事业单位财务规则
2012 年 2 月 7 日 财政部令第 68 号 338

行政单位财务规则
2012 年 12 月 6 日 财政部令第 71 号 345

(四) 部门预、决算管理有关文件和资料 352

财政部关于编制 2013 年中央部门预算的通知
2012 年 6 月 4 日 财预〔2012〕283 号 352

财政部关于印发《中央本级项目支出定额标准管理暂行办法》的通知
2009 年 11 月 19 日 财预〔2009〕403 号 413

财政部关于印发《中央部门财政拨款结转和结余资金管理办法》的通知
2010 年 1 月 18 日 财预〔2010〕7 号 420

部门决算编审涉及的其他文件和资料（目录） 427

注：本手册今年未再收录的文件，可到财政部网站（WWW.MOF.GOV.CN）的国库司频道“政策解读”栏目查阅，或到相关业务司局频道查阅。

财政部关于印发 2013 年度部门 决算报表的通知

2013 年 10 月 31 日 财库〔2013〕191 号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各民主党派中央，有关人民团体，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，有关中央管理企业：

2013 年度全国部门决算编审工作即将展开。各地区、各部门要高度重视，精心组织，加强培训，严格审核，确保决算数据真实准确。现将部门决算报表及编制说明印发你们，并对有关事项明确如下：

一、各地区、各部门应认真学习掌握 2013 年度部门决算编制要求，重点培训和审核根据《2013 年政府收支分类科目》、《行政单位财务规则》、《事业单位会计制度》等有关规定修订的决算编报内容；按照《预算法》和《会计法》的要求，加强决算审核和账表一致、账证一致的核查，切实保证决算数据质量。

二、中央部门应于 2014 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，以及电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据，并将一级预算单位填报说明和分析报告附在决算软件的“上报文档”中）一并报送财政部部门预算管理局进行审核，并按照部门预算管理局审核意见进行决算调整。此后，中央部门应按照决算会审通知，携带调整后的部门决算数据和相关材料、部门预算管理局审核情况记录表参加财政部国库司组织的部门决算会审。

省级财政部门应于 2014 年 4 月 20 日前完成部门决算的审核和汇总工作，并按照决算会审通知，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，以及电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据，并将省级财政部门填报说明和分析报告附在决算软件的“上报文档”中）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。

三、2013 年度部门决算报表编制说明不再作为文件附件印发，各地区、各部门可到财政部网站国库司频道（<http://gks.mof.gov.cn/>）的“政策解读”栏目下载，或在国库司频道的“软件下载”栏目下载并安装决算软件后在软件说明文档中查阅。

四、试编权责发生制政府综合财务报告的地区，可参照权责发生制政府综合财务报告试编办法增加相关补充资料表，上报时间另行通知。

附件：2013 年度部门决算报表

2013 年度部门决算报表

单位公章

单位名称：_____
单位负责人：_____
财务负责人：_____
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：	□□□□□□□□□□	补充资料标识：1. 有 2. 无 住房资金表□ 行政政法经费表□ 教科文经费表□ 社保经费表□ 国库补充表□	
单位预算级次：	□	报表类型：0. 单户表 1. 经费差额表 2. 调整表 3. 行政单位汇总录入表 4. 事业单位汇总录入表 5. 经费自理事业单位汇总录入表 6. 乡镇汇总录入表 7. 叠加汇总表 8. 其他单位汇总录入表	□
单位所在地区 (国家标准：行政区划代码)：	□□□□□□□□		
单位基本性质：10. 行政单位 21. 参照公务员法管理事业单位 22. 财政补助事业单位 23. 经费自理事业单位 90. 其他单位	□		
单位执行会计制度：10. 行政单位会计制度 20. 事业单位会计制度 21. 科学事业单位会计制度 22. 中小学校会计制度 23. 高等学校会计制度 24. 医院会计制度 25. 基层医疗卫生机构会计制度 26. 测绘事业单位会计制度 27. 地质勘查单位会计制度 30. 民间非营利组织会计制度 40. 企业会计制度 50. 其他	□□□□□□□□	新报因素：0. 连续上报 1. 新增单位 2. 上年应报未报 3. 报表类型改变 5. 纳入部门预算范围 6. 隶属关系改变 9. 其他	□
预算管理级次：10. 中央级 20. 省级 30. 地 (市) 级 40. 县级 50. 乡镇级	□□□□□□□□	上年代码：	□□□□□□□□□□
国民经济行业分类：	□□□□	备用码：	□□□□□□□□□□

2013 年度部门决算报表目录

主表：

财决 01 表	收入支出决算汇总表
财决 02 表	收入支出决算表
财决 03 表	收入支出决算表
财决 04 表	支出支出决算表
财决 05 表	支出支出决算明细表（自动生成）
财决 05 - 1 表	基本支出支出决算明细表
财决 05 - 2 表	项目支出支出决算明细表
财决 06 表	项目收入支出决算表（自动生成）
财决 06 - 1 表	行政事业类项目收入支出决算表
财决 06 - 2 表	基本建设类项目收入支出决算表
财决 07 表	公共预算财政拨款收入支出决算表
财决 08 表	公共预算财政拨款支出支出决算明细表（自动生成）
财决 08 - 1 表	公共预算财政拨款基本支出支出决算明细表
财决 08 - 2 表	公共预算财政拨款项目支出支出决算明细表
财决 09 表	政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
财决 10 表	政府性基金预算财政拨款支出支出决算明细表（自动生成）
财决 10 - 1 表	政府性基金预算财政拨款基本支出支出决算明细表
财决 10 - 2 表	政府性基金预算财政拨款项目支出支出决算明细表
财决 11 表	财政专户管理资金收入支出决算表
财决 12 表	资产负债简表

附表：

财决附 01 表	事业单位基金增减变动情况表
财决附 02 表	资产情况表
财决附 03 表	国有资产收益情况表
财决附 04 表	基本数字表
财决附 05 表	机构人员情况表
财决附 06 表	学生学员统计表
财决附 07 表	非税收入征收情况表（自动生成）
财决附 07 - 1 表	非税收入征收情况明细表

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	年初 预算数	决算数	项目（按功能分类）	行次	年初 预算数	决算数	项目 （按支出性质和经济分类）	行次	年初 预算数	决算数
栏 次		1	2	栏 次		3	4	栏 次		5	6
一、财政拨款收入	1			一、一般公共服务	37			一、基本支出	60		
其中：政府性基金	2			二、外交	38			其中：财政拨款	61		
二、上级补助收入	3			三、国防	39			其中：政府性基金	62		
三、事业收入	4			四、公共安全	40			二、项目支出	63		
其中：财政专户管理资金	5			五、教育	41			其中：财政拨款	64		
四、经营收入	6			六、科学技术	42			其中：政府性基金	65		
五、附属单位上缴收入	7			七、文化体育与传媒	43			三、上缴上级支出	66		
六、其他收入	8			八、社会保障和就业	44			四、经营支出	67		
其中：本级横向财政拨款	9	—		九、医疗卫生	45			五、对附属单位补助支出	68		
非本级财政拨款	10	—		十、节能环保	46				69		
	11			十一、城乡社区事务	47			支出经济分类	70	—	—
	12			十二、农林水事务	48			基本支出和项目支出合计	71	—	
	13			十三、交通运输	49			工资福利支出	72	—	
	14			十四、资源勘探电力信息等事务	50			商品和服务支出	73	—	
	15			十五、商业服务业等事务	51			对个人和家庭的补助	74	—	
	16			十六、金融监管等事务支出	52			对企事业单位的补贴	75	—	
	17			十七、地震灾后恢复重建支出	53			赠与	76	—	
	18			十八、援助其他地区支出	54			债务利息支出	77	—	
	19			十九、国土资源气象等事务	55			基本建设支出	78	—	
	20			二十、住房保障支出	56			其他资本性支出	79	—	

收 入				支 出									
项 目	行次	年初 预算数	决算数	项目（按功能分类）	行次	年初 预算数	决算数	项目 （按支出性质和经济分类）	行次	年初 预算数	决算数		
栏 次		1	2	栏 次		3	4	栏 次		5	6		
	21			二十一、粮油物资储备事务	57			贷款转贷及产权参股	80	—			
	22			二十二、国债还本付息支出	58			其他支出	81	—			
	23			二十三、其他支出	59				82				
本年收入合计	24				本年支出合计							83	
用事业基金弥补收支差额	25			结余分配					84	—			
上年结转和结余	26			交纳所得税					85	—			
基本支出结转和结余	27	—		提取职工福利基金					86	—			
其中：财政拨款结转和结余	28	—		转入事业基金					87	—			
项目支出结转和结余	29	—		其他					88	—			
其中：财政拨款结转和结余	30	—		年末结转和结余					89				
经营结余	31	—		基本支出结转和结余					90	—			
	32			其中：财政拨款结转和结余					91	—			
	33			项目支出结转和结余					92	—			
	34			其中：财政拨款结转和结余					93	—			
	35			经营结余					94	—			
合计	36				合计							95	

注：本套决算报表中副绿色单元格为自动取数生成，不需人工录入数据。

支出决算表

财决 04 表
金额单位：元

编制单位：

项 目			本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
支出功能分类 科目编码	科目名称							
类	项	款	1	2	3	4	5	6
			合计					

[illegible]