

2009年度 部门决算报表编制手册

2009 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2009 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：马金玉
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

2009 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，2009. 11
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8793 - 0

I. 2… II. 财… III. 部门经济 - 决算报表 - 编制 - 中
国 - 2009 - 手册 IV. F812. 3 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 203668 号

2009 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：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京中科印刷有限公司印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 25. 5 印张 600000 字

2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月第 1 次印刷

印数：00001—40000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8793 - 0 定价：35. 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 2009 年度部门决算报表及编制说明的通知	
2009 年 11 月 12 日 财库〔2009〕148 号	(3)
部门决算填报说明	(98)
2009 年度部门决算分析表	(101)
2009 年度部门决算报表主要变动情况对照表	(136)
会计科目与部门决算报表对应关系表	(139)

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件	(161)
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	(161)
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	(172)
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	(174)
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	(181)

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	(183)
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	(186)
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	(187)
财政部关于印发《事业单位住房基金和离退休经费会计核算规定》的通知	
1999 年 9 月 7 日 财会字〔1999〕32 号	(188)
关于印发《关于国家行政机关住房改革支出经费账务处理有关问题的规定》的通知	
2001 年 9 月 13 日 财库〔2001〕56 号	(192)
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	(194)
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	(195)
关于《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》执行中有关问题的复函	
2006 年 11 月 8 日 财办库〔2006〕296 号	(197)
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	(198)
(二) 非税收入管理有关文件和资料	(200)
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	(200)
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	(206)
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	(209)
关于加强非税收入收缴管理有关事宜的通知	
2006 年 12 月 30 日 财办库〔2006〕360 号	(214)
关于深化地方非税收入收缴管理改革的指导意见	
2009 年 1 月 24 日 财库〔2009〕1 号	(219)
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	(222)
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	(226)
财政部关于进一步加强政府性基金支出管理的通知	
1999 年 9 月 20 日 财经字〔1999〕725 号	(227)

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 财综字 [2000] 22 号	(229)
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	(231)
关于报送 2009 年度部门决算省级批准的行政事业性收费收入科目代码库变化情况的通知	
2009 年 8 月 28 日 财库便函 [2009] 691 号	(238)
(三) 综合类文件和资料	(241)
财政部关于进一步加强预算执行管理的通知	
2008 年 1 月 18 日 财库 [2008] 1 号	(241)
财政部 中国人民银行关于修订 2008 年政府收支分类科目的通知	
2008 年 12 月 18 日 财预 [2008] 478 号	(245)
财政部 中国人民银行 国家税务总局 交通运输部关于实施成品油价格和税费改革有关预算管理问题的通知	
2008 年 12 月 24 日 财预 [2008] 479 号	(246)
财政部 中国人民银行 国家税务总局关于修订 2009 年政府收支分类科目的通知	
2009 年 1 月 9 日 财预 [2009] 3 号	(252)
关于印发《2009 年地方政府债券预算管理办法》的通知	
2009 年 2 月 18 日 财预 [2009] 21 号	(266)
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	(268)
关于印发《中央行政单位国有资产处置收入和出租出借收入管理暂行办法》的通知	
2009 年 10 月 12 日 财行 [2009] 400 号	(273)
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	(276)
财政部关于印发《中央级事业单位国有资产管理暂行办法》的通知	
2008 年 3 月 12 日 财教 [2008] 13 号	(283)
关于印发《中央级事业单位国有资产处置管理暂行办法》的通知	
2008 年 12 月 16 日 财教 [2008] 495 号	(290)
关于印发《中央级事业单位国有资产使用管理暂行办法》的通知	
2009 年 8 月 28 日 财教 [2009] 192 号	(299)
财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知	
2009 年 6 月 22 日 财预 [2009] 76 号	(304)
关于中央级文教事业单位提取专用基金比例问题的通知	
1998 年 3 月 6 日 财文字 [1998] 15 号	(309)
自编企业、单位临时代码编制规则	
原国家国有资产管理局 国资统发 [1995] 116 号	(310)

(四) 部门预、决算管理资料 (313)

财政部关于编制 2009 年中央部门预算的通知

2008 年 5 月 23 日 财预 [2008] 75 号 (313)

财政部关于印发《中央本级基本支出预算管理办法》的通知

2007 年 4 月 2 日 财预 [2007] 37 号 (359)

财政部关于印发《中央本级项目支出预算管理办法》的通知

2007 年 4 月 2 日 财预 [2007] 38 号 (363)

财政部关于印发《中央部门财政拨款结余资金管理办法》的通知

2006 年 12 月 10 日 财预 [2006] 489 号 (379)

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 (385)

财政部关于印发《中央部门决算工作考核评比暂行办法》的通知

2007 年 3 月 13 日 财库 [2007] 17 号 (397)

财政部关于印发《地方部门决算工作考核评比暂行办法》的通知

2007 年 3 月 13 日 财库 [2007] 18 号 (400)

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2009 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2009 年 11 月 12 日 财库〔2009〕148 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：

2009 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、2009 年度部门决算按照“体系不变，格式微调”的思路进行了修订，各地区、各部门应认真学习掌握编制说明要求，对主要变动内容进行重点培训和审核，保证决算数据质量。

二、地方财政部门编制“财政代列资金支出决算表”的有关要求及软件参数将另行通知。

三、中央部门应于 2010 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。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。

省级财政部门应于 2010 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。

附件：1. 2009 年度部门决算报表

2. 2009 年度部门决算报表编制说明

2009 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: _____ (签章)
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 住房资金表□ 行政经费表□ 教科文经费表□ 社保经费表□	
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):	□□□□□□□□	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	□
单位基本性质: 1. 行政单位 2. 事业单位 3. 其他 4. 经费自理事业单位	□□□□□□□□		
单位执行会计制度: 1. 行政单位会计制度 2. 事业单位会计制度 3. 民间非营利组织会计制度 4. 企业会计制度 5. 其他	□		
预算管理级次: 10. 中央级 20. 省级 30. 地 (市) 级 31. 地级直属乡 32. 地级直属镇 40. 县级 51. 县级直属乡 52. 县级直属镇	□□	上年代码:	□□□□□□□□□□
		备用码:	□□□□□□□□□□

2009 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 (自动生成)
财决 02 表	收入支出决算表
财决 03 表	收入决算表
财决 04 表	支出决算表
财决 05 表	支出决算明细表 (自动生成)
财决 05 - 1 表	基本支出决算明细表
财决 05 - 2 表	项目支出决算明细表
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	财政性资金收入支出决算表 (自动生成)
财决 07 - 1 表	一般预算财政拨款收入支出决算表
财决 07 - 2 表	政府性基金收入支出决算表
财决 07 - 3 表	预算外资金收入支出决算表
财决 08 表	资产负债简表

附表:

财决附 01 表	财政性资金国库集中支付预算执行情况表
财决附 02 表	事业单位事业基金增减变动情况表
财决附 03 表	事业单位专用基金增减变动情况表
财决附 04 表	资产情况表
财决附 05 表	国有资产收益情况表
财决附 06 表	基本数字表
财决附 07 表	机构人员情况表
财决附 08 表	学生学员统计表
财决附 09 表	非税收入征缴情况表 (自动生成)
财决附 09 - 1 表	非税收入征缴情况明细表

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	决算数	项目（按功能分类）	行次	决算数
项 目	行次	决 算 数	项 目（按经济分类）	行次	决 算 数
项 目	行次	决 算 数	项 目	行次	决 算 数
一、财政拨款	1		一、基本支出和项目支出	50	3
其中：政府性基金	2		工资福利支出	51	
二、行政单位预算外资金收入	3		商品和服务支出	52	
三、上级补助收入	4		对个人和家庭的补助	53	
四、事业收入	5		对企事业单位的补贴	54	
其中：事业单位预算外资金收入	6		赠与	55	
五、经营收入	7		债务利息支出	56	
六、附属单位缴款	8		基本建设支出	57	
七、其他收入	9		其他资本性支出	58	
其中：从其他部门取得的财政拨款	10		贷款转贷及产权参股	59	
非本级财政拨款	11		其他支出	60	
	12		二、上缴上级支出	61	
	13		三、经营支出	62	
	14		四、对附属单位补助支出	63	
	15			64	
	16			65	
	17			66	
	18			67	
本年收入合计	19		本年支出合计	68	
用事业基金弥补收支差额	20		结余分配	69	
上年结余	21		交纳所得税	70	
基本支出结余	22		提取职工福利基金	71	
其中：财政拨款结余	23		转入事业基金	72	
项目支出结余	24		其他	73	
其中：财政拨款结余	25		年末结余	74	
经营结余	26		基本支出结余	75	
	27		其中：财政拨款结余	76	
	28		项目支出结余	77	
	29		其中：财政拨款结余	78	
	30		经营结余	79	
合 计	31		合 计	80	

注：本表为自动生成表。

[illegible]

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	款	项	1	2	3	4	5	6
		栏次						
		合计						

[illegible]

注：本表为自动生成表。