

2008年度 部门决算报表编制手册

2008 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2008 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：于海汛 张 辉
责任校对：徐领弟 杨晓莹
版式设计：代小卫
技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

2008 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，2008. 11
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7699 - 6

I. 2… II. 财… III. 部门经济 - 决算报表 - 编制 - 中
国 - 2008 - 手册 IV. F812. 3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 176982 号

2008 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

总编室电话：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

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 24 印张 560000 字

2008 年 11 月第一版 2008 年 11 月第一次印刷

印数：00001—40000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7699 - 6/F · 6950 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 2008 年度部门决算报表及编制说明的通知

2008 年 11 月 17 日 财库 [2008] 76 号	(3)
2008 年度部门决算报表主要变动情况对照表	(96)
部门决算填报说明	(99)
2008 年度部门决算分析表	(102)
会计科目与部门决算报表对应关系表	(128)

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件

(149)

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	(149)
--------------------------------------	-------

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	(160)
-------------------------------------	-------

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	(162)
--	-------

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	(169)
--	-------

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	(171)
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	(174)
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	(175)
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	(176)
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	(180)
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	(182)
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	(183)
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	(185)
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	(186)
(二) 非税收入管理有关文件和资料	(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	(189)
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	(195)
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	(198)
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	(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	(213)
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	(215)

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	(217)
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	(219)
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	(221)
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	(224)
关于报送 2008 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	
2008 年 8 月 12 日 财库便函 [2008] 388 号	(231)
(三) 综合类文件和资料	(233)
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	(233)
财政部关于印发《汶川地震灾后恢复重建资金(基金)预算管理办法》的通知	
2008 年 9 月 3 日 财预 [2008] 389 号	(237)
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 2 月 14 日 财预 [2008] 27 号	(248)
财政部 中国人民银行关于修订 2007 年和 2008 年政府收支分类科目的通知	
2007 年 11 月 19 日 财预 [2007] 468 号	(253)
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	(264)
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	(269)
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	(276)
财政部关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知	
2007 年 9 月 11 日 财建 [2007] 416 号	(283)
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	(288)
(四) 部门预、决算管理资料	(291)
财政部关于编制 2008 年中央部门预算的通知	
2007 年 5 月 21 日 财预 [2007] 61 号	(291)
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	(332)
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	(336)
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	(352)
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	(358)
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	(370)
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	(373)

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2008 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2008 年 11 月 17 日 财库〔2008〕76 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：

2008 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，确保决算数据的真实准确性。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、2008 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，特别是对修改国有资产及资产收益指标、调整中央部门政府性基金收支反映方式等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下发。

三、中央部门应于 2009 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、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。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 2009 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、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. 2008 年度部门决算报表

2. 2008 年度部门决算报表编制说明

2008 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. 有文经费表□ 社保经费表□		2. 无住房资金表□	行政经费表□	教科
单位所在地区 (国家标准: 行政区划代码):	□□□□□□□□	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
单位基本性质: 1. 行政单位	2. 事业单位	3. 其他	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	□
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 (市) 级直属乡	32. 地 (市) 级直属镇	□□□□□□□□□□
40. 县级		50. 县级直属乡	51. 县级直属镇	52. 县级直属镇	53. 县级直属镇	□□□□□□□□□□

2008 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

收 入			支 出					
项 目 栏 次	行次	决算数 1	项 目（按功能分类） 栏 次	行次	决 算 数 2	项 目（按经济分类） 栏 次	行次	决 算 数 3
一、财政拨款	1		一、一般公共服务	31		一、基本支出和项目支出	48	
其中：政府性基金	2		二、外交	32		工资福利支出	49	
二、行政单位预算外资金收入	3		三、国防	33		商品和服务支出	50	
三、上级补助收入	4		四、公共安全	34		对个人和家庭的补助	51	
四、事业收入	5		五、教育	35		对企业事业单位的补贴	52	
其中：事业单位预算外资金收入	6		六、科学技术	36		赠与	53	
五、经营收入	7		七、文化体育与传媒	37		债务利息支出	54	
六、附属单位缴款	8		八、社会保障和就业	38		基本建设支出	55	
七、其他收入	9		九、社会保险基金支出	39	—	其他资本性支出	56	
其中：从其他部门取得的财政拨款	10		十、医疗卫生	40		贷款转贷及产权参股	57	
非本级财政拨款	11		十一、环境保护	41		其他支出	58	
	12		十二、城乡社区事务	42		二、上缴上级支出	59	
	13		十三、农林水事务	43		三、经营支出	60	
	14		十四、交通运输	44		四、对附属单位补助支出	61	
	15		十五、商业金融等事务	45			62	
	16		十六、其他支出	46			63	
	17		十七、转移性支出	47	—		64	
本年收入合计	18				本年支出合计		65	
用事业基金弥补收支差额	19				结余分配		66	
上年结余	20				交纳所得税		67	
基本支出结余	21				提取职工福利基金		68	
其中：财政拨款结余	22				转入事业基金		69	
项目支出结余	23				其他		70	
其中：财政拨款结余	24				年末结余		71	
经营结余	25				基本支出结余		72	
	26				其中：财政拨款结余		73	
	27				项目支出结余		74	
	28				其中：财政拨款结余		75	
	29				经营结余		76	
合 计	30				合 计		77	

注：本表为自动生成表。

金额单位: 元

[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	项	栏次	1	2	3	4	5	6
	款	合计						

支出決算明細表

编制单位:

财决05表
金额单位:元

[illegible]

注：本表为自动生成表。