

2015年度 部门决算报表编制手册

2015 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2015 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

2015 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, 2015. 11
ISBN 978-7-5141-6272-1

I. ①2… II. ①财… III. ①部门经济-财务管理-
决算报表-编制-中国-2015-手册 IV. ①F812.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 267701 号

责任编辑: 柳 敏 宋 涛
责任校对: 徐领弟
责任印制: 李 鹏

2015 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 30 印张 770000 字

2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-6272-1 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010-88191586)

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

目 录

一、2015 年度部门决算报表文件和资料

财政部关于 2015 年度部门决算工作的通知	
2015 年 11 月 17 日 财库〔2015〕210 号	3
2015 年度部门决算报表编制说明	55
2015 年度部门决算填报说明	93
2015 年度部门决算分析评价表	119
2015 年度部门决算分析报告撰写提纲	132
2015 年度部门决算主要变动情况	137
2015 年度会计科目与部门决算报表对应关系表	140
2015 年度部门决算报表审核模板	162
2015 年度部门决算编审问答	175

二、会计核算有关文件和资料

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	185
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	195
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	203
财政部关于印发《新旧行政单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知	
2013 年 12 月 25 日 财库〔2013〕219 号	210
财政部关于印发《彩票机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知	
2014 年 1 月 23 日 财会〔2014〕2 号	220

财政部关于印发《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知
 2014 年 1 月 23 日 财会〔2014〕3 号 228
 财政部关于印发《新旧科学事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知
 2014 年 1 月 27 日 财会〔2014〕4 号 239
 财政部关于印发《新旧中小学校会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知
 2014 年 1 月 27 日 财会〔2014〕5 号 250
 2015 年政府支出经济分类科目
 2014 年 6 月 18 日 财预〔2014〕266 号 258

三、部门预决算管理有关文件

财政部关于印发《部门决算管理制度》的通知
 2013 年 12 月 10 日 财库〔2013〕209 号 265
 财政部办公厅关于印发《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 272
 财政部关于编制 2015 年中央部门预算的通知
 2014 年 5 月 27 日 财预〔2014〕78 号 288
 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 13 日 财预〔2007〕37 号 345
 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 5 月 9 日 财预〔2007〕38 号 349
 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 364
 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 371
 财政部关于加强和改进中央部门项目支出预算管理的通知
 2015 年 5 月 18 日 财预〔2015〕82 号 378
 财政部关于加快推进中央本级项目支出定额标准体系建设的通知
 2015 年 7 月 20 日 财预〔2015〕132 号 384
 财政部关于印发《中央部门预算绩效目标管理办法》的通知
 2015 年 5 月 21 日 财预〔2015〕88 号 387

四、综合类文件

国务院关于深化预算管理制度改革的决定
 2014 年 9 月 26 日 国发〔2014〕45 号 407

财政部关于贯彻实施修改后的预算法的通知
2014 年 12 月 11 日 财法〔2014〕10 号 413

财政部关于深入推进地方预决算公开工作的通知
2014 年 3 月 4 日 财预〔2014〕36 号 416

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 419

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 434

事业单位财务规则
2012 年 2 月 7 日 中华人民共和国财政部令第 68 号 444

行政单位财务规则
2012 年 12 月 6 日 中华人民共和国财政部令第 71 号 451

财政部关于推进地方盘活财政存量资金有关事项的通知
2015 年 2 月 17 日 财预〔2015〕15 号 458

财政部关于盘活中央部门存量资金的通知
2015 年 2 月 27 日 财预〔2015〕23 号 461

国务院关于印发《推进财政资金统筹使用方案》的通知
2015 年 6 月 16 日 国发〔2015〕35 号 468

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。

2015 年度部门决算 报表文件和资料

财政部关于 2015 年度部门决算工作的通知

2015 年 11 月 17 日 财库〔2015〕210 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，新疆生产建设兵团，有关中央管理企业，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）：

2015 年度部门决算编审工作即将全面展开。根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》和《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》等有关规定，现将 2015 年度部门决算报表印发给你们，并就有关工作事项明确如下：

一、总体要求

（一）高度重视，精心组织。各地区、各部门要提高对部门决算工作重要性的认识，加强组织领导，健全工作机制，强化协调配合，加大保障力度，加强决算人才队伍建设，进一步夯实部门决算编报、审核、批复和系统建设等工作基础，确保部门决算“收支真实、数额准确、内容完整、报送及时”。

（二）狠抓落实，推进公开。各地区、各部门要按照“以公开为常态，不公开为例外”原则，牢固树立大局意识，通过扩大公开范围，细化公开内容，完善公开预案，加强沟通交流，主动回应社会关切，进一步发挥部门决算公开的正面效应。

（三）开拓创新，加强分析。各地区、各部门要在做好部门决算编审工作基础上，坚持问题导向，通过综合运用部门决算分析评价表和大数据等分析技术，加强对财政经济运行重点难点问题的分析，加大对部门决算分析评价结果的应用，进一步健全部门决算对部门预算的反映和促进机制。

二、报送要求

（一）中央部门。

1. 各部门应于 2016 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，部门决算分析评价工作开展情况，以及电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据，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，各部门应按照部门决算会审通知，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中央部门决算会审。

2. 根据《中华人民共和国预算法》和全国人大要求，各部门应当在所开展的绩效

评价项目中，确定部分重要项目，以绩效评价报告为基础，概括、精炼形成简要的绩效评价结果，随部门决算一并报送财政部。

3. 根据《财政部关于专员办加强财政预算监管工作的通知》（财预〔2014〕352号）要求，各部门应当督促所属预算单位配合所在地专员办审核属地中央预算单位决算工作，二级及二级以下预算单位在向主管部门上报本单位决算的同时抄送所在地专员办。专员办审核属地中央预算单位决算的相关工作要求将另行通知。

（二）地方财政部门。

各地区应于2016年4月20日前完成部门决算的审核和汇总工作，并按照部门决算会审通知，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，部门决算分析评价工作开展情况，以及电子介质数据（含汇总及全部分户分科目数据，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地方部门决算会审。

各计划单列市财政部门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省级财政部门审核汇总。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。

三、其他事项

（一）关于部门决算报表编制说明。

各地区、各部门可从财政部网站国库司频道（<http://gks.mof.gov.cn/>）的“政策解读”栏目下载2015年度部门决算报表编制说明，或在“软件下载”栏目下载并安装部门决算软件后在软件说明文档中查阅。

（二）关于部门决算会审工作。

财政部国库司组织中央部门决算会审和地方部门决算会审的具体事项将另行通知。

（三）关于政府综合财务报告。

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，报送时间将另行通知。

附件：2015年度部门决算报表

附件：

2015 年度部门决算报表

单位公章

单位名称：

(签章)

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：	□□□□□□□□□□	国民经济行业分类：	□□□
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：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	□	上年代码：	□□□□□□□□□□
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	□□	备用码：	□□□□□□□□□□

主表：

2015 年度部门决算报表目录

财决 01 表	收入支出决算汇总表
财决 01 - 1 表	财政拨款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	一般公共预算财政拨款收入支出决算表
财决 08 表	一般公共预算财政拨款支出决算明细表 (自动生成)
财决 08 - 1 表	一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
财决 08 - 2 表	一般公共预算财政拨款项目支出决算明细表
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	资产情况表
财决附 02 表	国有资产收益征缴情况表
财决附 03 表	基本数字表
财决附 04 表	机构人员情况表
财决附 05 表	非税收入征缴情况表

收入支出决算汇总表

编制单位：

财政01表

金额单位：元

收							入							支							出			
项	目	行	次	年初 预算数	调整 预算数	决算数	项目（按功能分类）	行	次	年初 预算数	调整 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	调整 预算数	决算数						
一、	财政拨款收入			1	2	3	一、一般公共服务支出			4	5	6	一、基本支出			7	8	9						
	其中：政府性基金预算 财政拨款	1						37						60										
		2					二、外交支出		38				人员经费		61									
二、	上级补助收入	3					三、国防支出		39				日常公用经费		62									
三、	事业收入	4					四、公共安全支出		40				二、项目支出		63									
四、	经营收入	5					五、教育支出		41				基本建设类项目		64									
五、	附属单位上缴收入	6					六、科学技术支出		42				行政事业类项目		65									
六、	其他收入	7					七、文化体育与传媒支出		43				三、上缴上级支出		66									
		8					八、社会保障和就业支出		44				四、经营支出		67									
		9					九、医疗卫生与计划生育支出		45				五、对附属单位补助支出		68									
		10					十、节能环保支出		46						69			—						
		11					十一、城乡社区支出		47				支出经济分类		70	—	—	—						
		12					十二、农林水支出		48				基本支出和项目支出合计		71	—	—							
		13					十三、交通运输支出		49				工资福利支出		72	—	—							
		14					十四、资源勘探信息等支出		50				商品和服务支出		73	—	—							
		15					十五、商业服务业等支出		51				对个人和家庭的补助		74	—	—							
		16					十六、金融支出		52				对企事业单位的补贴		75	—	—							
		17					十七、援助其他地区支出		53				债务利息支出		76	—	—							
		18					十八、国土海洋气象等支出		54				基本建设支出		77	—	—							
		19					十九、住房保障支出		55				其他资本性支出		78	—	—							

收					入					支					出	
项	目	行次	年初 预算数	调整 预算数	决算数	项目（按功能分类）	行次	年初 预算数	调整 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	调整 预算数	决算数	
栏	次		1	2	3	栏	次	4	5	6	栏	次	7	8	9	
		20				二十、粮油物资储备支出	56				其他支出	79	—	—		
		21				二十一、其他支出	57					80				
		22				二十二、债务还本支出	58					81				
		23				二十三、债务付息支出	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	—	—		
	年初结转和结余	26						交纳所得税				85	—	—		
	基本支出结转	27	—	—				提取职工福利基金				86	—	—		
	项目支出结转和结余	28	—	—				转入事业基金				87	—	—		
	经营结余	29	—	—				其他				88	—	—		
		30						年末结转和结余				89				
		31						基本支出结转				90	—	—		
		32						项目支出结转和结余				91	—	—		
		33						经营结余				92	—	—		
		34										93				
		35										94				
	总计	36						总计				95				

财政拨款收入支出决算总表

财政 01 - 1 表
金额单位：元

编制单位：

收 入				支 出													
项 目	行 次	年初 预算 数	调整 预算 数	决 算 数	项目 (按功能分类)	年初预算数						调整预算数					
						小 计	一般 公共 预算 财政 拨款	政府性 基金 预算 财政 拨款	小 计	一般 公共 预算 财政 拨款	政府性 基金 预算 财政 拨款	小 计	一般 公共 预算 财政 拨款	政府性 基金 预算 财政 拨款	小 计	一般 公共 预算 财政 拨款	政府性 基金 预算 财政 拨款
栏 次		1	2	3	栏 次	4	5	6	7	8	9	10	11	12	行 次	项目 (按支出 性质及经济分类)	行 次
一、一般公共预 算财政拨款	1				一、一般公共服务支出	31									54	一、基本支出	54
二、政府性基金预 算财政拨款	2				二、外交支出	32									55	人员经费	55
	3				三、国防支出	33									56	日常公用经费	56
	4				四、公共安全支出	34									57	二、项目支出	57
	5				五、教育支出	35									58	基本建设类项目	58
	6				六、科学技术支出	36									59	行政事业类项目	59
	7				七、文化体育与传媒 支出	37									60		60
	8				八、社会保障和就业 支出	38									61		61
	9				九、医疗卫生与计划 生育支出	39									62		62
	10				十、节能环保支出	40									63		63
	11				十一、城乡社区支出	41									64	支出经济分类	64
	12				十二、农林水支出	42									65	工资福利支出	65
	13				十三、交通运输支出	43									66	商品和服务支出	66
	14				十四、资源勘探信息 等支出	44									67	对个人和家庭的 补助	67

收 入				支 出																											
项 目	行 次	年 初 预 算 数	调 整 预 算 数	决 算 数	项 目 (按功能分类)	行 次	年 初 预 算 数			调 整 预 算 数			决 算 数			项 目 (按支出 性质及经济分类)	行 次	年 初 预 算 数			调 整 预 算 数			决 算 数							
							一 般 公 共 预 算 财 政 拨 款	政 府 性 基 金 预 算 财 政 拨 款	小 计	一 般 公 共 预 算 财 政 拨 款	政 府 性 基 金 预 算 财 政 拨 款	小 计	一 般 公 共 预 算 财 政 拨 款	政 府 性 基 金 预 算 财 政 拨 款	小 计			一 般 公 共 预 算 财 政 拨 款	政 府 性 基 金 预 算 财 政 拨 款	小 计	一 般 公 共 预 算 财 政 拨 款	政 府 性 基 金 预 算 财 政 拨 款	小 计								
栏 次		1	2	3	栏 次	4	5	6	7	8	9	10	11	12	栏 次	13	14	15	16	17	18	19	20	21							
	15				十五、商业服务业等支出	45									对企事业单位的补贴	68	—	—	—	—	—										
	16				十六、金融支出	46									债务利息支出	69	—	—	—	—	—										
	17				十七、援助其他地区支出	47									基本建设支出	70	—	—	—	—	—			—							
	18				十八、国土海洋气象等支出	48									其他资本性支出	71	—	—	—	—	—										
	19				十九、住房保障支出	49									其他支出	72	—	—	—	—	—										
	20				二十、粮油物资储备支出	50										73															
	21				二十一、其他支出	51										74															
	22				二十二、债务还本支出	52										75															
	23				二十三、债务付息支出	53										76															
本年收入合计	24				本年支出合计																77										
	25																				78										
年初财政拨款结转和结余	26				年末财政拨款结转和结余																79										
一、一般公共预算财政拨款	27				基本支出结转																80										
二、政府性基金预算财政拨款	28				项目支出结转和结余																81										
	29																				82										
总计	30				总计																83										

