

2007年度 部门决算报表编制手册

2007 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOTIAO BIANZHI SHOUCE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2007 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

2007 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, 2007. 11
ISBN 978 - 7 - 5058 - 6743 - 7

I. 2... II. 财... III. 部门经济 - 决算报表 - 编制 - 中国 - 2007 - 手册 IV. F812.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 181389 号

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

2007 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](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto: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 24.75 印张 580000 字

2007 年 11 月第一版 2007 年 11 月第一次印刷

印数: 00001—40000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6743 - 7/F · 6004 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 2007 年度部门决算报表及编制说明的通知

2007 年 11 月 21 日 财库 [2007] 96 号	(3)
部门决算填报说明 (基本格式)	(97)
2007 年度部门决算分析表 (基本格式)	(100)
会计科目与部门决算报表对应关系表	(117)

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件	(139)
--------------------	-------

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	(139)
--------------------------------------	-------

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	(150)
-------------------------------------	-------

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	(152)
--	-------

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	(159)
--	-------

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	(161)
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	(164)
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	(166)
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	(167)
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	(168)
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	(172)
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	(174)
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	(175)
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	(177)
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	(178)
(二) 非税收入管理有关文件和资料	(181)
财政部关于公布 2006 年全国政府性基金项目目录的通知	
2007 年 1 月 15 日 财综 [2007] 4 号	(181)
财政部 国家发展改革委关于公布 2006 年全国性及中央部门和单位行政事业性 收费项目目录的通知	
2007 年 4 月 23 日 财综 [2007] 28 号	(185)
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	(214)
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	(220)
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	(223)
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	(228)

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	(233)
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	(237)
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	(238)
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	(240)
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	(242)
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	(244)
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	(246)
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	(249)
关于编制部门决算省级批准的行政事业性收费科目代码库的通知	
2007 年 8 月 28 日 财库便函 [2007] 325 号	(256)
(三) 综合类文件和资料	(258)
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	(258)
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	(263)
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)
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	(273)
财政部关于开展全国行政事业单位资产清查工作的通知	
2006 年 12 月 13 日 财办 [2006] 51 号	(280)
财政部关于印发《行政事业单位资产清查暂行办法》的通知	
2006 年 12 月 13 日 财办 [2006] 52 号	(284)
财政部关于印发行政事业单位资产清查报表及编制说明的通知	
2006 年 12 月 26 日 财办 [2006] 56 号	(289)
关于印发行政事业单位资产清查工作中有关问题解答的通知	
2007 年 2 月 13 日 财办行 [2007] 7 号	(291)
财政部关于印发《行政事业单位资产核实暂行办法》的通知	
2007 年 4 月 3 日 财办 [2007] 19 号	(295)

财政部关于中央级行政事业单位资产核实工作有关问题的通知	
2007 年 6 月 19 日 财办〔2007〕30 号	(302)
关于中央级行政事业单位资产核实工作有关问题的补充通知	
2007 年 9 月 3 日 财办行〔2007〕76 号	(304)
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	(305)
(四) 部门预、决算管理资料	(308)
财政部关于编制 2007 年中央部门预算的通知	
2006 年 6 月 28 日 财预〔2006〕373 号	(308)
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	(347)
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	(351)
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	(367)
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	(373)
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	(385)
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	(388)

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2007 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2007 年 11 月 21 日 财库〔2007〕96 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：

今年是政府收支分类改革实施的第一年。按照政府收支分类改革、部门预算和资产管理等各项财政管理改革要求，结合近几年部门决算编审中发现的问题，本着“科学、合理、简便、适用”的原则，我们在 2007 年度部门决算报表设计调整中，进一步强调了部门决算与部门预算相衔接，与行政事业单位会计制度相衔接，与公共财政改革进程相衔接，使部门决算能真实、完整、准确、及时反映行政事业单位预算执行情况和财务收支活动，全面揭示行政事业单位资产变动情况和事业发展成效。

2007 年度部门决算报表体系，在原基础数据表、填报说明、分析报告和分析表等 4 个部分的基础上，重点对基础数据表进行了调整和修改。为提高决算数据的准确性和适用性，我们进一步明确了纳入部门决算的单位和资金范围，规范了独立核算单位的填报和对会计制度的选择使用，统一了部门决算编报口径，设计和修订了 11 种“会计科目与部门决算报表对应关系表”，以便执行不同会计制度的各类预算单位能够按照统一规范的口径编报部门决算。

2007 年度部门决算数据具有承上启下的重要作用。各地区、各部门要高度重视 2007 年度部门决算编审工作，精心组织，加大培训，加强协调，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给你们，并对有关事项明确如下：

一、本套决算编报范围包括列入 2007 年度部门预算编报范围的行政事业单位、企业和企业集团；未实行部门预算的地区，按行政事业单位预算范围编报本套决算。

本套决算编报内容包括预算单位的全部收支情况，编报时应注意与单位预算衔接一致，以便预、决算对比和对单位预算执行情况进行分析。

二、纳入本套决算编报范围并独立编报预算的单位，都应作为独立核算机构逐户编制和录入本套决算。各地区、各部门应按照预算管理级次或财务管理关系，逐级汇总，建立清晰、规范的决算数据树形结构。

三、按照政府收支分类改革科目设置，本套决算将行政事业类资金与基本建设类资金合并至一张报表反映，对基本建设类资金的划分明确为执行《国有建设单位会计制度》的资金部分。单位可参照“会计科目与部门决算报表对应关系表（国有建设单位）”设定的口径分析填列。

四、2007 年开始使用新的政府收支分类科目，准确进行各项数据转换对于保证决算数据的连续性、实现新旧科目的平稳过渡、做实部门决算基础具有重要作用。各地区、各部门要把好数据口径关，加强审核，保证决算数据转换的准确性。

五、为确保部门决算补充资料表的真实、准确、有用，2007 年度部门决算补充资料表实行“谁设计、谁负责填报口径解释和数据审核”的方式。中央部门的补充资料表由财政部各有关司负责审核，地方单位由地方各级财政部门的业务处（科）负责审核，然后交国库部门汇总。

六、中央部门应于 2008 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 2008 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. 2007 年度部门决算报表

2. 2007 年度部门决算报表编制说明

附件 1:

2007 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:		□□□□□□□□□□					
单位所在地区 (行政区划代码):		□□□□□□□□□□		补充资料表标识: 1. 有 2. 无		行政经费表□ 教科文经费表□	
单位基本性质: 1. 行政单位 2. 事业单位 3. 其他		□□□□□□□□□□		住房基金表□ 社保经费表□ 农业经费表□			
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		□		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		□	
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		□□		备用码:		□□□□□□□□□□	

2007 年度部门决算报表目录

主表:

财决 01 表	收入支出决算总表 (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	48	3
其中：政府性基金	2		工资福利支出	49	
二、行政单位预算外资金收入	3		商品和服务支出	50	
三、上级补助收入	4		对个人和家庭的补助	51	
四、事业收入	5		对企事业单位的补贴	52	
其中：事业单位预算外资金收入	6		赠与	53	
五、经营收入	7		基本建设支出	54	
六、附属单位缴款	8		其他资本性支出	55	
七、其他收入	9		贷款转贷及产权参股	56	
其中：从其他部门取得的财政拨款	10		其他支出	57	
非本级财政拨款	11		二、上缴上级支出	58	
	12		三、经营支出	59	
	13		四、对附属单位补助支出	60	
	14			61	
	15			62	
	16			63	
	17			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。

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						