

2011年度 部门决算报表编制手册

2011 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



 经济科学出版社
Economic Science Press

2011 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

2011 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, 2011. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1250 - 4

I. ①2… II. ①财… III. ①部门经济 - 财务管理 - 决算
报表 - 编制 - 中国 - 2011 - 手册 IV. ①F812.3 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 230139 号

责任编辑: 马金玉

责任校对: 王凡娥

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

2011 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

总编辑部电话: 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装

787 × 1092 16 开 24 印张 600000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1250 - 4 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 2011 年度部门决算报表及编制说明的通知	
2011 年 11 月 8 日 财库〔2011〕147 号	3
2011 年度部门决算填报说明	139
2011 年度部门决算分析表	143
《2011 年度部门决算报表》主要变动情况表	170
2011 年度会计科目与部门决算报表对应关系表	174
2011 年度部门决算报表审核模板	197

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件	209
--------------------	-----

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	209
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	214
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	216
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	219
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	222

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	223
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	224
财政部关于印发《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	228
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	230
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	231
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	233
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	234
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	236
财政部关于中央级事业单位 社会团体及企业财政拨款结转和结余资金会计核算有关事项的通知	
2010年3月3日 财会〔2010〕5号	238
(二) 非税收入管理有关文件和资料	245
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	245
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	250
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	255
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	260
关于报送2011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的通知	
2011年9月9日 财库便函〔2011〕1099号	263
(三) 综合类文件和资料	265
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	265
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	268
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	271
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	275
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	278
2011 年政府支出经济分类科目	283
财政部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	288
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	289
(四) 部门预、决算管理资料	292
财政部关于编制 2011 年中央部门预算的通知	
2010 年 6 月 1 日 财预〔2010〕271 号	292
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	349
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	353
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	359
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	366
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	371
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	374

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

一、

部门决算文件和资料

财政部关于印发 2011 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2011 年 11 月 8 日 财库〔2011〕147 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：

2011 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 2011 年度部门决算编制要求，对细化财政拨款支出明细、原预算外资金纳入预算内管理等变动内容进行重点培训和审核，保证决算数据质量。

二、中央部门应于 2012 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 2012 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、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：1. 2011 年度部门决算报表

2. 2011 年度部门决算报表编制说明

2011 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 - 国民经济行业分类):	□□□□□□ - □□□□ - □□□□
财政预算代码:	□□□□□□□□□□	补充资料表标识: 1. 有表 □ 2. 无表 □ 住房公积金表 □ 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):	□□□□□□	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	□		
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:	□□□□□□□□□□

2011 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	一般预算财政拨款收入支出决算表
财决 08 表	一般预算财政拨款支出决算明细表（自动生成）
财决 08 - 1 表	一般预算财政拨款基本支出决算明细表
财决 08 - 2 表	一般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	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					
项 目	行次	决算数	项目（按功能分类）	行次	决算数	项目（按经济分类）	行次	决算数
栏 次			栏 次			栏 次		
一、财政拨款	1	1	一、一般公共服务	37	2	一、基本支出和项目支出	60	3
其中：政府性基金	2		二、外交	38		工资福利支出	61	
二、上级补助收入	3		三、国防	39		商品和服务支出	62	
三、事业收入	4		四、公共安全	40		对个人和家庭的补助	63	
其中：财政专户管理资金	5		五、教育	41		对企事业单位的补贴	64	
四、经营收入	6		六、科学技术	42		赠与	65	
五、附属单位缴款	7		七、文化体育与传媒	43		债务利息支出	66	
六、其他收入	8		八、社会保障和就业	44		基本建设支出	67	
其中：本级横向财政拨款	9		九、医疗卫生	45		其他资本性支出	68	
非本级财政拨款	10		十、节能环保	46		贷款转贷及产权参股	69	
	11		十一、城乡社区事务	47		其他支出	70	
	12		十二、农林水事务	48		二、上缴上级支出	71	
	13		十三、交通运输	49		三、经营支出	72	
	14		十四、资源勘探电力信息等事务	50		四、对附属单位补助支出	73	
	15		十五、商业服务业等事务	51			74	
	16		十六、金融监管等事务支出	52			75	
	17		十七、地震灾后恢复重建支出	53			76	
	18		十八、国土资源气象等事务	54			77	

续表

收 入			支 出		
项 目	行次	决算数	项目（按功能分类）	行次	决算数
栏 次		1	栏 次		2
	19		十九、住房保障支出	55	
	20		二十、粮油物资管理事务	56	
	21		二十一、储备事务支出	57	
	22		二十二、国债还本付息支出	58	
	23		二十三、其他支出	59	
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						

