

2001 年 预算单位决算报表 编制手册

中华人民共和国财政部统计评价司 编

*yusuan
danweijuesuan
baobiao bianzhi
shouce*



中国财政经济出版社

2001 年预算单位决算报表 编制手册

中华人民共和国财政部统计评价司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2001 年预算单位决算报表编制手册/中华人民共和国财政部统计评价司编. - 北京:
中国财政经济出版社, 2001.11
ISBN 7-5005-5372-2

I. 2… II. 中… III. 行政事业单位-决算报表-编制-中国-2001-手册
IV. F812.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 074030 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19.25 印张 466 000 字

2001 年 11 月第 1 版 2001 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 060 定价: 21.80 元

ISBN 7-5005-5372-2/F·4760

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

2001年，财政部按照“统一设计、口径一致、集中布置、一表多用、数据共享”的基本原则设计了统一的会计（决算）报表，为了做好2001年会计（决算）报表的编制工作，我们整理编写了《2001年预算单位决算报表编制手册》一书。该书收集了2001年预算单位决算报表、2001年国有建设单位决算报表、编制说明、有关文件及编制报表所依据的最新国家标准。

编者

2001年10月

目 录

第一部分 2001 年预算单位决算报表及编制说明

财政部关于下发《2001 年预算单位决算报表》及编制说明的通知

2001 年 11 月 1 日 财统 [2001] 16 号	(2)
附件一 2001 年预算单位决算报表	(5)
附件二 2001 年预算单位决算报表编制说明	(37)
附录 1: “收入决算表”、“支出决算表”科目范围	(55)
附录 2: 中央单位“行政事业支出”科目范围	(56)
附录 3-1: 地方单位“行政事业支出”科目范围	(57)
附录 3-2: 地方单位“人员经费支出”科目范围	(57)
附录 4: “基本建设支出”科目范围	(59)
附录 5: “其他生产建设性支出”科目范围	(59)
附录 6: “事业发展支出”科目范围	(59)
附录 7: 行政事业性收费、政府性基金(资金、附加)项目说明	(60)
附录 8: 基金预算支出科目	(88)
附录 9: 中央级预算单位编码	(89)
附件三 2001 年预算单位决算报表补充指标表	(92)
附录 1: 中央单位财政经费决算补充指标表	(94)
附录 2: 行政经费和教科文事业费决算补充指标表	(96)
附录 3: 社会保障决算补充指标表	(109)
附录 4: 财政支农支出决算补充指标表	(118)
附录 5: 乡镇补充指标表	(129)
附件四 2001 年预算单位决算报表补充指标表编制说明	(131)

第二部分 2001 年国有建设单位类决算报表及编制说明

财政部关于下发《2001 年国有建设单位决算报表》的通知

2001 年 9 月 28 日 财统 [2001] 12 号	(146)
--------------------------------	---------

附件一 2001 年国有建设单位决算报表 (148)

附件二 2001 年国有建设单位决算报表编制说明 (157)

第三部分 部分有关国家标准和规定

关于补充中央企业（集团）财政预算代码的函

2000 年 10 月 8 日 财统函〔2000〕18 号..... (164)

关于编制省级批准的政府性基金、行政事业性收费项目代码的通知

2001 年 9 月 27 日 统评司〔2001〕42 号..... (167)

国家标准：《全国企业、事业单位和社会团体代码编制规则》

GB11714－89 (169)

自编企业、单位临时代码编制规则..... (171)

国家标准：《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》

GB4657－95 (174)

国家标准：《中华人民共和国行政区划代码》

GB/T2260－1999 (181)

财政部《2001 年政府预算收支科目》（节选） (215)

一般预算支出科目 (215)

一般预算支出目级科目 (289)

基金预算支出科目 (290)

基金预算支出目级科目 (293)

债务预算支出科目 (293)

基本建设项目大中小型划分标准..... (295)

第 一 部 分

2001 年预算单位决算 报表及编制说明

财政部关于下发《2001 年预算单位决算报表》 及编制说明的通知

2001 年 11 月 1 日 财统〔2001〕16 号

中共中央有关部门，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，各人民团体，中央有关直管企业（集团），新疆生产建设兵团财务局，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），上海、深圳、厦门市国资局（办）：

为及时掌握 2001 年全国预算单位的各项资金收支及使用等情况，根据《中华人民共和国预算法》和《中华人民共和国预算法实施条例》以及 2001 年预算管理工作有关要求，财政部制定了《2001 年预算单位决算报表》及编制说明，请各部门、各地区认真组织所辖预算单位做好 2001 年决算编制工作。现将 2001 年决算编制要求和有关事宜通知如下：

一、财政决算数据是财政经济运行的综合反映，是政府宏观经济决策的重要参考，也是编制财政预算和实施科学收支管理的基本依据。各部门（各地区）要高度重视，加强对决算编审工作的组织领导，做到统筹安排，精心组织，认真做好决算编审各个环节的工作，包括决算层层布置、报表和软件的基层培训、报表填报的指导和督促、数据审查和核对等，以保证 2001 年决算编审工作的进度和质量。

二、2001 年决算编制工作要适应各部门、各地区实行部门预算管理的要求，全面、真实、准确、及时反映部门预算执行情况，进一步提高决算编报质量。一是要将所属单位（含与财政部没有经常性经费关系，经费自理的行政事业单位）的全部收支（包括事业单位组织的经营收支、事业收支和预算外收支等），按编报部门预算的口径统一纳入汇总的部门决算报表；部门汇总决算报表要以所属单位上报并经审核的会计数字为准，不得随意调整科目、估列代编。二是要保证决算报表的收支数额真实、内容完整，做到账表相符、表表相符。不能瞒报、漏报，形成表外资产，更不能虚列支出、随意结转，造成决算不实。三是要按规定的时间，及时完成决算汇编和上报任务。

三、各级预算单位要按行政、事业单位的财务会计规定及各级财政对单位预算的批复文件，及时清理收支账目、往来款项，核对年度预算收支数字和各项缴拨款项。各项收支按规定要求进行年终结账。凡属本年的各项收入，都要及时入账，本年的各项应缴预算款和应缴财政专户的预算外资金要在年终前全部上缴。属于本年的各项支出，要按规定的支出渠道如实列报。

四、本套报表编制范围包括所有列入财政 2001 年预算编制范围的行政事业单位（企业集团）和未列入财政预算编制范围但执行行政和事业单位会计制度的其他单位，具体包括各级党政机关、社会团体、事业单位以及与财政部门直接发生缴、拨款关系并按规定应向财政

部门上报决算的其他单位、企业（企业集团）等。

五、本套报表由封面、主表和补充指标表组成，其中：封面、主表适用于所有行业的预算单位填报，补充指标表仅适用于相关行业的预算单位填报。

六、中央各部门（单位）在编制本报表时，原则上分户录入到直属二级预算单位，系统垂直管理的部门（单位）应分户录入到三级，录入级次要求以下的预算单位数据应并入到上一级预算单位上报。

管理级次较多的中央部门（单位）可以根据实际需要分户录入到三级或三级以下预算单位。

七、本套报表数据是各级财政部门形成财政总决算支出有关数据的重要来源。本套报表中与财政总决算相同的指标编制口径一致（各级财政部门总决算中涉及预算单位经费支出和人员、工资情况及单位预算外资金收支情况等报表数据，由本套报表汇总数据剔除未纳入预算编制范围的经费自理事业单位数据形成）。

（一）地方各省级部门（单位）、地（市）级部门（单位）在编制本套报表时，原则上应分户录入到直属二级预算单位，系统垂直管理的部门（单位）分户录入到三级，录入级次要求以下的预算单位数据应并入到上一级单位上报。

（二）地方县级部门（单位）、乡镇部门（单位）在编制本套报表时，原则上应分户录入到直属一级预算单位，一级以下单位数据应并入一级预算单位上报。

乡镇所辖预算单位分户录入到一级确有困难的，可以乡镇为单位汇总为一户录入，但还须编制《乡镇汇总录入主要指标分类表》（财决乡补 01 表）。各省（自治区、直辖市）应对本地区乡镇的录入级次做出统一要求，并报财政部（统计评价司）备案。

（三）地方管理级次较多的部门（单位）可根据实际需要分户录入到三级或三级以下预算单位。

（四）已经实行部门预算的地方均应按部门预算规定的口径和上报渠道填报单位的全部资金收支、人员机构、资产负债等情况；没有实行部门预算的地方仍按原经费划拨渠道和规定口径填报本套报表。

八、为保证全国分户数据可比性，各部门、各地区 2001 年分户录入级次确定后，以后年度不得少于上年级次。

（一）各预算单位不同性质下属基层单位数据汇总录入本套报表的，应当区分为行政单位、事业单位和经费自理事业单位三类分别汇总录入（乡镇按本通知第七条相关规定办理）。

（二）一级预算单位在收集、审核其下级预算单位报表的基础上，对所属单位报表、本级单位报表及本级代编经费报表进行汇总后，按预算管理级次及时上报同级财政部门。

（三）各级预算单位对来源于非本级财政但需报决算的资金，应向相关级次财政部门报送有关的经费决算报表。

（四）各地区财政部门在收集、审核本级预算单位报表的基础上，对下级财政部门汇总报表、本级汇总报表及本级代编有关经费决算报表进行汇总后，形成全地区汇总报表上报财政部。

计划单列市在报表编制工作完成后应先参加所在省的会审工作，以确保相关数据衔接一致。

九、为适应各部门、各地区工作组织需要，各省（自治区、直辖市、计划单列市）可根据实际需要，在不改变《2001 年预算单位决算报表》基本格式的前提下，自行增加项目和表格，但向财政部上报时必须以本套报表统一格式为准。

十、各中央部门（单位）、各省（自治区、直辖市、计划单列市）应及时做好报表收集、

审核、汇总和上报工作，在保证数据口径无误和数据质量真实的基础上，于 2002 年 3 月 20 日前分别上报财政部（统计评价司、国库司和有关业务司各一份）。

（一）上报财政部统计评价司和国库司的内容包括：本部门（单位）、本地区汇总报表和决算分析一式一份（其中：地方分科目报表可打印上报至类级科目，中央单位分科目报表打印至项级科目），全部数据软盘或光盘（含汇总及全部分户分科目数据）一式一份。

（二）上报财政部各有关业务司的内容包括：中央各部门（单位）上报本部门（单位）汇总报表和决算分析一式一份，全部数据软盘或光盘（含汇总及全部分户分科目数据）一式一份；各地区财政部门上报业务归口管理的预算单位汇总报表和决算分析一式一份，业务归口全部数据软盘或光盘（含汇总及分户分科目数据）一式一份。

（三）本套报表应分户填报和录入的金额单位为“元”（保留两位小数），各部门、各地区财政厅（局）上报财政部的全部汇总报表以“万元”为金额单位。

十一、其他有关事项

《2001 年预算单位决算报表补充指标表》由《2001 年预算单位决算报表补充指标表——中央单位财政经费决算补充指标表》、《2001 年预算单位决算报表补充指标表——行政经费和教科文事业费决算补充指标表》、《2001 年预算单位决算报表补充指标表——社会保障决算补充指标表》、《2001 年预算单位决算报表补充指标表——财政支农支出决算补充指标表》、《2001 年预算单位决算报表补充指标表——乡镇财政补充指标表》组成。

（一）各类预算单位在填报《2001 年预算单位决算报表》时，凡涉及上述内容，均应认真填报相关“补充指标表”，以保证本地区（单位）报表数据的全面和完整。

（二）《2001 年预算单位决算报表补充指标表》的基本填报单位与主表一致，有关数据指标应与主表相关指标核对一致。

（三）各省（自治区、直辖市、计划单列市）财政厅（局）应按照预算管理关系，组织落实好 2001 年预算单位决算报表工作，各有关业务口要认真协助做好补充指标表的填报工作，确保报表数据的完整、真实。

（四）补充指标表的上报内容和时间与主表一致。

（五）《2001 年预算单位决算报表补充指标表》与“主表”为同一数据处理软件。

十二、各部门、各地区在完成 2001 年决算编制工作后，要对所辖单位决算数据认真进行加工整理和深入分析，及时发现收支管理中存在的问题，提出解决办法，进一步提高本部门、本地区及本单位财政经费管理水平；同时，对年度预算执行中反映出的突出问题，要进行重点审核和处理。对私设账户、挤占挪用预算资金，违反规定擅自提高开支标准，铺张浪费等问题，要严肃查处。

十三、2001 年预算单位决算报表“数据处理软件”另行下发。

各部门、各地区如在报表编制过程中发现问题，请及时与财政部（统计评价司）联系。

附件：一、2001 年预算单位决算报表

二、2001 年预算单位决算报表编制说明

三、2001 年预算单位决算报表补充指标表

四、2001 年预算单位决算报表补充指标表编制说明

2001 年预算单位决算报表

单位名称: _____ 单位公章
 单位负责人: _____ (签章)
 财务负责人: _____ (签章)
 填表人: _____
 电话号码: _____
 单位地址: _____
 报送日期: 2002 年 ____ 月 ____ 日

单位统一代码 (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:	□□□□□□□□	补充指标表标识: 1. 有 2. 无	行政经费和教科文事业费□ 社会保障费□ 财政支农支出□ 乡镇补充指标表□
单位所在地区 (国家标准: 行政区划代码):	□□□□□□□□	报表类型: 0. 单户 1. 经费差额表 2. 调整表 3. 汇总录入行政预算单位数据 4. 汇总录入事业预算单位数据 5. 汇总录入经费自理事业单位数据 6. 乡镇汇总表	□
单位基本性质: 1. 行政预算单位 2. 事业预算单位 3. 其他预算单位 4. 经费自理事业单位	□□□□□□□□	备用码:	□□□□□□□□
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	□□□□□□□□		

目 录

财决 01 表:	收入支出决算表
财决 02 表:	收入决算表
财决 03 表:	支出决算表
财决 04 表:	人员经费支出决算表
财决 05 表:	公用经费支出决算表
财决 06 表:	人员经费和公用经费支出决算汇总表 (计算机自动生成)
财决 07 表:	财政拨款收支决算表
财决 08 表:	基本数字表
财决 09 表:	事业单位事业基金增减变动情况表
财决 10 表:	事业单位专用基金增减变动情况表
财决 11 表:	中央行政事业专项支出决算表
财决 12 表:	单位资产负债简表
财决 13 表:	单位固定资产情况表
财决 14 表:	单位人员及机构情况表
财决 15 表:	学生学员统计表
财决 16 表:	行政事业性收费收入分部门和项目明细表
财决 17 表:	政府性基金 (资金、附加) 收入分部门和项目明细表
财决 18 表:	主管部门集中收入、乡镇自筹统筹收入和其他预算外收入分部门和项目明细表
财决 19 表:	行政事业性收费和政府性基金 (资金、附加) 收支分项明细表
财决 20 表:	主管部门集中收入和其他预算外收入收支分部门明细表
财决 21 表:	预算外资金乡镇自筹、统筹资金收支决算表
财决 22 表:	预算外资金收支决算汇总表
财决 23 表:	财政专户管理工作情况表
财决 24 表:	纳入预算管理的政府性基金收支决算表
财决 25 表:	行政事业单位住房基金收支决算表
财决 26 表:	行政事业单位公有住房出售收入归集、使用和管理情况表
财决 27 表:	财政性住房资金收支决算表
财决 28 表:	住房公积金财务收支决算表

收入決算表

编制单位:

金额单位：元

[illegible]

