

2010年度 部门决算报表编制手册

2010 NIANDU BUMEN JUESUAN BAOBIAO BIANZHI SHOUCHE

财政部国库司 编



经济科学出版社
Economic Science Press

2010 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

2010 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, 2010. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0090 - 7

I. ①2… II. ①财… III. ①部门经济 - 决算报表 - 编制 - 中国 - 2010 - 手册 IV. ①F812.3 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 217600 号

责任编辑: 马金玉

责任校对: 徐领弟

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

2010 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: 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 25.5 印张 600000 字

2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0090 - 7 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 2010 年度部门决算报表及编制说明的通知 2010 年 11 月 12 日 财库〔2010〕126 号	(3)
部门决算填报说明	(101)
部门决算填报说明（财政部门使用）	(109)
2010 年度部门决算分析表	(112)
《2010 年度部门决算报表》主要变动情况对照表	(147)
2010 年度部门决算审核模板	(170)

二、有关文件和资料

(一) 会计核算有关文件	(181)
--------------------	-------

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	(181)
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	(186)
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	(188)
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	(191)
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	(194)
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	(195)
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	(196)
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	(200)
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	(202)
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	(203)
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	(205)
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	(206)
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	(208)
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	(210)
(二) 非税收入管理有关文件和资料	(217)
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	(217)
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	(222)
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	(225)
财政部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	(230)
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	(234)
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	(239)

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	(244)
关于报送 2010 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	
2010 年 9 月 1 日 财库便函〔2010〕1116 号	(247)
(三) 综合类文件和资料	(249)
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	(249)
财政部关于进一步做好预算执行工作的指导意见	
2010 年 1 月 22 日 财预〔2010〕11 号	(253)
财政部关于加强地方财政结余结转资金管理的通知	
2010 年 6 月 25 日 财预〔2010〕383 号	(255)
财政部关于修订 2010 年政府收支分类科目的通知	
2009 年 11 月 19 日 财预〔2009〕402 号	(256)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于增设道路交通事故社会救助基金有关 预算科目的通知	
2009 年 12 月 22 日 财预〔2009〕455 号	(260)
财政部 中国人民银行关于修订 2010 年政府收支分类科目的通知	
2010 年 5 月 24 日 财预〔2010〕85 号	(261)
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)
财政部关于印发《中央行政单位国有资产处置收入和出租出借收入管理 暂行办法》的通知	
2009 年 10 月 12 日 财行〔2009〕400 号	(273)
财政部关于实施《中央行政单位国有资产处置收入和出租出借收入管理暂行办法》 有关问题的补充通知	
2009 年 12 月 30 日 财行〔2009〕567 号	(276)
财政部关于进一步加强中央行政单位新增资产配置预算管理有关问题的通知	
2010 年 9 月 1 日 财行〔2010〕293 号	(279)
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	(281)
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	(288)
财政部关于印发《中央级事业单位国有资产处置管理暂行办法》的通知	
2008 年 12 月 16 日 财教〔2008〕495 号	(295)
财政部关于印发《中央级事业单位国有资产使用管理暂行办法》的通知	
2009 年 8 月 28 日 财教〔2009〕192 号	(304)
财政部关于《中央级事业单位国有资产使用管理暂行办法》的补充通知	

2009 年 12 月 29 日 财教〔2009〕495 号 (309)

财政部关于进一步规范和加强中央级事业单位国有资产管理有关问题的通知

2010 年 7 月 13 日 财教〔2010〕200 号 (310)

财政部关于印发《中央政府性基金国库集中支付管理暂行办法》的通知

2007 年 12 月 13 日 财库〔2007〕112 号 (313)

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 (317)

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 (322)

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..... (323)

(四) 部门预、决算管理资料 (326)

财政部关于编制 2010 年中央部门预算的通知

2009 年 5 月 26 日 财预〔2009〕65 号 (326)

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 (372)

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 (376)

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 (382)

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 (389)

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 (394)

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 (397)

一、部门决算文件和资料

财政部关于印发 2010 年度部门决算 报表及编制说明的通知

2010 年 11 月 12 日 财库〔2010〕126 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：

2010 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 2010 年度部门决算编制要求，对报表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。

三、中央部门应于 2011 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 2011 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。

附件：1. 2010 年度部门决算报表

2. 2010 年度部门决算报表编制说明

2010 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:	□□□□□□□□□□	补充资料表标识: 1. 有 2. 无 住房资金表□ 行政经费表□ 教科文经费表□ 社保经费表□	
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: 1. 行政单位 2. 事业单位 3. 其他 4. 经费自理事业单位	□□□□□□□□		
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:	□□□□□□□□□□		

2010 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	政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
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（按经济分类）	行次	决算数
栏 次		1	栏 次		2	栏 次		3
一、财政拨款	1		一、一般公共服务	36		一、基本支出和项目支出	58	
其中：政府性基金	2		二、外交	37		工资福利支出	59	
二、行政单位预算外资金收入	3		三、国防	38		商品和服务支出	60	
三、上级补助收入	4		四、公共安全	39		对个人和家庭的补助	61	
四、事业收入	5		五、教育	40		对企事业单位的补贴	62	
其中：事业单位预算外资金收入	6		六、科学技术	41		赠与	63	
五、经营收入	7		七、文化体育与传媒	42		债务利息支出	64	
六、附属单位缴款	8		八、社会保障和就业	43		基本建设支出	65	
七、其他收入	9		九、医疗卫生	44		其他资本性支出	66	
其中：从其他部门取得的财政拨款	10		十、环境保护	45		贷款转贷及产权参股	67	
· 非本级财政拨款	11		十一、城乡社区事务	46		其他支出	68	
	12		十二、农林水事务	47		二、上缴上级支出	69	
	13		十三、交通运输	48		三、经营支出	70	
	14		十四、资源勘探电力信息等事务	49		四、对附属单位补助支出	71	
	15		十五、商业服务业等事务	50			72	
	16		十六、金融监管等事务支出	51			73	
	17		十七、地震灾后恢复重建支出	52			74	

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	项目（按经济分类）	行次	决算数	
栏 次		1	栏 次		2	栏 次		3	
	18		十八、国土资源气象等事务	53			75		
	19		十九、住房保障支出	54			76		
	20		二十、粮油物资储备管理事务	55			77		
	21		二十一、国债还本付息支出	56			78		
	22		二十二、其他支出	57			79		
本年收入合计	23		本年支出合计					80	
用事业基金弥补收支差额	24		结余分配					81	
上年结转和结余	25		缴纳所得税					82	
基本支出结转和结余	26		提取职工福利基金					83	
其中：财政拨款结转和结余	27		转入事业基金					84	
项目支出结转和结余	28		其他					85	
其中：财政拨款结转和结余	29		年末结转和结余					86	
经营结余	30		基本支出结转和结余					87	
	31		其中：财政拨款结转和结余					88	
	32		项目支出结转和结余					89	
	33		其中：财政拨款结转和结余					90	
	34		经营结余					91	
合 计	35		合 计					92	

注：本表为自动生成表。

