

2019 年度教育部决算报表填报口径

一、总体要求

（一）单位应按照部门预算管理、会计制度等相关规定编制真实、完整的决算报表，不得违反规定随意改变报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法，不得随意改变报表有关数据的填报口径。

（二）决算报表应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，做到数据真实、计算准确、内容完整、编报及时。

（三）本套决算中“基本建设类资金”指单位按照《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）管理的资金，根据单位基建账并入会计“大账”后相关数据填报。其中：财基 04 表“资本性支出（基本建设）”、财决 05 至 05-2 表、财决 08 至 08-2 表中“资本性支出（基本建设）”、财决 06 表中“基本建设支出拨款”指由本级发展与改革部门集中安排的用于购置固定资产、战略性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮所发生的一般公共预算财政拨款收支，不包括政府性基金、财政专户管理资金以及各类拼盘自筹资金等。

（四）纳入本套决算编制范围的单位，参照“会计科目与部门决算报表对应关系表”设定的口径填报本套决算。

（五）2014 年修订的《预算法》将“公共预算财政拨款”修改为“一般公共预算财政拨款”。财政拨款包括一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款。

（六）本套决算编制范围原则上与各单位 2019 年部门预算口径一致。

（七）本套决算财政拨款结转和结余资金填报口径应符合《财政部关于印发〈中央部门结转和结余资金管理办法〉的通知》（财预〔2016〕18 号）的规定、中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（中办发〔2016〕50 号）等精神以及有关项目资金管理办法的规定。

二、封面填列要求

（一）单位名称：填列单位的全称，并加盖单位公章；单位负责人加盖签名章；财务负责人和填表人签字并盖章。

（二）电话号码：为填表人办公电话（区号+电话号码）及手机号（手机号在填表人后面填写）。

（三）单位地址和邮政编码同部门预算程序中填列内容。

（四）报送日期不得迟于 2020 年 2 月 6 日。

（五）组织机构代码：根据各级技术监督部门核发的机关、团体、事业单位代码证书规定的 9 位码填列。如果组织机构代码发生变化，需在文字说明中予以说明，并附相关批准文件。

（六）统一社会信用代码：根据有关登记管理部门核发的统

一社会信用代码填列，未取得统一社会信用代码的单位暂不填列。统一社会信用代码应当符合《法人和其他组织统一社会信用代码编码规则》（GB32100-2015），以 18 位阿拉伯数字或大写英文字母表示，由登记管理部门代码 1 位、机构类别代码 1 位、登记管理机关行政区划码 6 位、主体标识码（即原组织机构代码）9 位和校验码 1 位五个部分组成。

（七）单位预算级次：填列部门和单位按照经费划拨关系和预算管理权限所确定的预算级次。机关本级和各单位均填“2”。

（八）单位基本性质：高等学校选择“财政补助事业单位”，其他直属单位根据单位性质选择“财政补助事业单位”、“经费自理事业单位”或“其他单位”。

（九）事业单位改革分类：已经完成事业单位改革的单位，应按照改革后确定的单位分类，在“行政类事业单位”“公益一类事业单位”“公益二类事业单位”“生产经营类事业单位”四种类型中选择填列；未分类的事业单位，选择填列“暂未明确类别”。

（十）单位执行会计制度：2018 年部门决算中选择“民间非营利组织会计制度”的仍然沿用，其他单位选择“政府会计制度”。

（十一）预算管理级次：选择“10.中央级”。

（十二）隶属关系：选择“000000—360”。

（十三）国民经济行业分类：3 位代码，根据国家标准《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011）门类、大类代码编制。直属高校统一为“P83 教育”，直属单位参照 2018 年度决算报表封

面填报。

（十三）上年代码：为 10 位，填列规则为“组织机构代码 + 上年报表类型代码”。

（十四）备用码：高等学校填列（参照上年度决算报表封面），其他单位不填。备用码一和备用码二不填写。

三、财基表

仅由直属高校填列，单位、资金填报范围与财决表一致，填报内容包括预算单位的全部收支情况。

（一）财基表构成

2019 年度教育部部门决算报表（财基表）由财基表、财基统计表两部分内容共 13 张报表构成，分别是：

1.财基表

包括：预算收入支出表、预算结转结余变动表、财政拨款预算收入支出表、预算支出明细表、其他预算收入—其他明细表、资产负债表、固定资产及无形资产明细表、往来款项明细表、借款明细表、基本数字表、会计人员情况表共 11 张报表。

2.财基统计表

包括：人员经费预算支出统计表（在职人员）、人员经费预算支出统计表（离退休）共 2 张报表。

（二）财基表填报要求

财基 01 - 05 表依据预算会计相关数据填列；财基 06—08 表依据财务会计相关数据填列；财基 09 表—11 表依据学校实际情

况填列；财基统计表按照学校相关支出情况分析填列。

1. 预算收入支出表（财基 01 表）

本表反映单位年度各项预算收入、支出和收支差额情况，以及年末非财政补助结余的分配情况。具体填列要求如下：

（1）“上年数”栏反映各项目上年度的实际发生数。

“本年数”栏反映各项目本年度的实际发生数。

（2）本年预算收入

“本年预算收入”项目，反映高校本年预算收入总额。本项目应当根据本表中“财政拨款预算收入”“事业预算收入”“上级补助预算收入”“附属单位上缴预算收入”“经营预算收入”“债务预算收入”“非同级财政拨款预算收入”“投资预算收益”和“其他预算收入”项目金额的合计数填列。

“财政拨款预算收入”项目，反映高校本年从同级财政部门取得的各类财政拨款。本项目应当根据“财政拨款预算收入”科目的本年发生额填列。

财政拨款预算收入本年数应与财务司拨款对账单一致，其中属于 205 类拨款填列在教育拨款预算收入中，206 类拨款填列在科研拨款预算收入中，除上述两类以外的拨款全部填列在其他拨款预算收入中。

“事业预算收入”项目，反映高校本年开展教学、科研活动及其辅助活动取得的收入。本项目应当根据本项目下“教育事业预算收入”“科研事业预算收入”项目金额的合计数填列。

“教育事业预算收入”中属于“财政专户管理资金”的，其本年数应与财务司拨款对账单一致。

“其他教育事业预算收入”如有本年数的，需在文字说明中说明具体内容。

“上级补助预算收入”项目，反映高校本年从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。本项目应当根据“上级补助预算收入”科目的本年发生额填列。

上级补助预算收入本年数应与财务司拨款对账单一致，2019年应为零。

“附属单位上缴预算收入”项目，反映高校附属单位本年按照有关规定上缴的收入。本项目应当根据“附属单位上缴预算收入”科目的本年发生额填列。

“经营预算收入”项目，反映高校本年在教学、科研活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。本项目应当根据“经营预算收入”科目的本年发生额填列。

“债务预算收入”项目，反映高校按照规定从银行和其他金融机构等借入的、纳入部门预算管理的、不以财政资金作为偿还来源的债务本金。

“非同级财政拨款预算收入”项目，反映高校从非同级政府财政部门取得的财政拨款，包括本级横向转拨财政款和非本级财政拨款。

“投资预算收益”项目，反映高校取得的按照规定纳入部门预

算管理的属于投资收益性质的现金流入。

“其他预算收入”项目，反映高校本年除财政拨款预算收入、事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、经营预算收入、债务预算收入、投资预算收益以外的其他预算收入。本项目应当根据“其他预算收入”科目的本年发生额填列。

“捐赠预算收入”项目，反映高校接受现金、存货等捐赠取得的收入。接受固定资产、无形资产等非流动资产的捐赠，不在此项目反映。本项目应当根据“其他预算收入”科目所属相关明细科目的本年发生额填列。

“后勤保障单位预算净收入”项目，反映对于具有后勤保障职能的校内独立核算单位，将其本年预算收入（不含从学校取得的补贴经费）、预算支出（不含使用学校补贴经费发生的支出）相抵后的净额收入。如本年预算收入、预算支出相抵后的净额合计数为负数，则以负号填列于“后勤保障单位预算净收入”项目。

（3）本年预算支出

“本年预算支出”项目，反映高校本年预算支出总额。本项目应当根据本表中“财政拨款支出”“非财政拨款支出”“经营支出”“上缴上级支出”“对附属单位补助支出”“投资支出”“债务还本支出”“其他支出”项目金额的合计数填列。

“财政拨款支出”项目，反映高校本年使用财政拨款资金发生的事业活动支出。本项目应当根据本项目下“教育事业支出”“科研事业支出”“行政管理支出”“后勤保障支出”“离退休支出”项目

金额的合计数填列。

“教育事业支出”“科研事业支出”“行政管理支出”“后勤保障支出”“离退休支出”项目，分别反映单位本年使用财政拨款发生的教育、科研、行政管理、后勤保障、离退休等各项事业支出。

“非财政拨款支出”项目，反映高校本年使用财政拨款以外的资金发生的事业支出。本项目应当根据本项目下“教育事业支出”“科研事业支出”“行政管理支出”“后勤保障支出”、“离退休支出”项目金额的合计数填列。

“经营支出”项目，反映高校本年在教学、科研活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。本项目应当根据“经营支出”科目的本年发生额填列。

“上缴上级支出”项目，反映高校本年按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位的支出。本项目应当根据“上缴上级支出”科目的本年发生额填列。

“对附属单位补助支出”项目，反映高校本年用财政补助收入之外的收入对附属单位补助发生的支出。本项目应当根据“对附属单位补助支出”科目的本年发生额填列。

“投资支出”项目，反映高校以货币资金对外投资发生的现金流出。本项目应当根据“投资支出”科目的本年发生额填列。

“债务还本支出”项目，反映高校偿还自身承担的纳入预算管理的从金融机构举借的债务本金的现金流出。本项目应当根据“债务还本支出”科目的本年发生额填列。

“其他支出”项目，反映高校本年除财政拨款支出、非财政拨款支出、经营支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、投资支出、债务还本支出以外的其他支出，包括利息支出、对外捐赠现金支出、现金盘亏损失、接受捐赠（调入）和对外捐赠（调出）非现金资产发生的税费支出、资产置换过程中发生的相关税费支出、罚没支出等。本项目应当根据“其他支出”科目的本年发生额填列。

（4）本年预算收支差额

“本年预算收支差额”项目，反映高校本年各项收支相抵后的余额。

2. 预算结转结余变动表（财基 02 表）

本表反映高校在本年预算结转结余的变动情况。

“年初预算结转结余”项目，反映高校本年预算结转结余的年初余额。本项目应当根据本项目下“财政拨款结转结余”、“其他资金结转结余”项目金额的合计数填列。

“财政拨款结转结余”项目，反映高校本年财政拨款结转结余资金的年初余额。本项目应当根据“财政拨款结转”、“财政拨款结余”科目本年年初余额合计数填列。

“其他资金结转结余”项目，反映高校本年其他资金结转结余的年初余额。本项目应当根据“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”科目本年年初余额的合计数填列。

“年初余额调整”项目，反映高校本年预算结转结余年初余额

调整的金额。本项目应当根据本项目下“财政拨款结转结余”“其他资金结转结余”项目金额的合计数填列。

“财政拨款结转结余”项目，反映高校本年财政拨款结转结余资金的年初余额调整金额。本项目应当根据“财政拨款结转”“财政拨款结余”科目下“年初余额调整”明细科目的本年发生额的合计数填列；如调整减少年初财政拨款结转结余，以“-”号填列。

“其他资金结转结余”项目，反映高校本年其他资金结转结余的年初余额调整金额。本项目应当根据“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”科目下“年初余额调整”明细科目的本年发生额的合计数填列；如调整减少年初其他资金结转结余，以“-”号填列。

“本年变动金额”项目，反映高校本年预算结转结余变动的金额。本项目应当根据本项目下“财政拨款结转结余”“其他资金结转结余”项目金额的合计数填列。

“财政拨款结转结余”项目，反映高校本年财政拨款结转结余资金的变动。本项目应当根据本项目下“本年收支差额”“归集调入”“归集上缴或调出”项目金额的合计数填列。

“本年收支差额”项目，反映高校本年财政拨款资金收支相抵后的差额。本项目应当根据“财政拨款结转”科目下“本年收支结转”明细科目中，本年转入的预算收入与预算支出的差额填列；差额为负数的，以“-”号填列。

“归集调入”项目，反映高校本年按照规定从其他单位归集调入的财政拨款结转资金。本项目应当根据“财政拨款结转”科目下

“归集调入”明细科目的本年发生额填列。

“归集上缴或调出”项目，反映高校本年按照规定上缴的财政拨款结转结余资金及按照规定向其他单位调出的财政拨款结转资金。本项目应当根据“财政拨款结转”“财政拨款结余”科目下“归集上缴”明细科目，以及“财政拨款结转”科目下“归集调出”明细科目本年发生额的合计数填列，以“-”号填列。

“其他资金结转结余”项目，反映高校本年其他资金结转结余的变动。本项目应当根据本项目下“本年收支差额”“缴回资金”“使用专用结余”“支付所得税”项目金额的合计数填列。

“本年收支差额”项目，反映高校本年除财政拨款外的其他资金收支相抵后的差额。本项目应当根据“非财政拨款结转”科目下“本年收支结转”明细科目、“其他结余”科目、“经营结余”科目中，本年转入的预算收入与预算支出的差额的合计数填列；如为负数，以“-”号填列。

“缴回资金”项目，反映高校本年按照规定缴回的非财政拨款结转资金。本项目应当根据“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”科目下“缴回资金”明细科目本年发生额的合计数填列，以“-”号填列。

“使用专用结余”项目，反映本年事业单位根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金的金额。本项目应当根据“专用结余”科目明细账中本年使用专用结余业务的发生额分析填列，以“-”号填列。

“支付所得税”项目，反映高校本年实际缴纳的企业所得税金额。本项目应当根据“非财政拨款结余”明细账中本年实际缴纳企业所得税业务的发生额填列，以“-”号填列。

“年末预算结转结余”项目，反映高校本年预算结转结余的年末余额。本项目应当根据本项目下“财政拨款结转结余”“其他资金结转结余”项目金额的合计数填列。

“财政拨款结转结余”项目，反映高校本年财政拨款结转结余的年末余额。本项目应当根据本项目下“财政拨款结转”“财政拨款结余”项目金额的合计数填列。 本项目下“财政拨款结转”“财政拨款结余”项目，应当分别根据“财政拨款结转”“财政拨款结余”科目的本年年末余额填列。

“其他资金结转结余”项目，反映高校本年其他资金结转结余的年末余额。本项目应当根据本项目下“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”项目金额的合计数填列。 本项目下 “非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”项目，应当分别根据“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”科目的本年年末余额填列

“学校自有资金安排的预算收支结余”指学校在专项资金（包括各类专项拨款、科研项目经费和其他项目经费）外，利用自有资金预算安排的项目余额。

3.财政拨款预算收入支出表（财基 03 表）

本表反映高校年度财政拨款预算收入、支出、结转及结余情

况。具体填列要求如下：

本表“本年数”栏各项目的内容和填列方法：

“年初财政拨款结转结余”项目及其所属各明细项目，反映单位本年初财政拨款结转和结余余额。

“调整年初财政拨款结转结余”项目及其所属各明细项目，反映单位因本年发生需要调整以前年度财政拨款结转结余的事项，而对年初财政拨款结转结余的调整金额。各项目应当根据“财政拨款结转”和“财政拨款结余”中的“年初余额调整”科目填列。如调整减少年初财政拨款结转结余，以“-”号填列。本项目如有金额，需在文字说明中说明具体内容。

“本年归集调入”“本年归集上缴或调出”项目及其所属各明细项目，反映单位本年度取得主管部门归集调入、归集上缴或调出的财政拨款结转结余资金或额度金额。各项目应当根据“财政拨款结转”和“财政拨款结余”中的“归集调入”“归集调出”“归集上缴”科目填列。“本年归集调入”“本年归集上缴或调出”项目如有金额，须有财务司预函文件，并在文字说明中说明文号和具体内容。

“单位内部调剂”项目及其所属各明细项目，反映高校内部财政拨款调整情况。各项目应当根据“财政拨款结转”和“财政拨款结余”中的“单位内部调剂”科目填列。“单位内部调剂”如有金额，应该有相应的审计、检查等相关文件，并在文字说明中说明文号和具体内容。

“本年财政拨款收入”项目及其所属各明细项目，反映高校本年度从同级财政部门取得的各类财政拨款金额。各项目应当根据“财政拨款预算收入”科目及其所属明细科目的本年发生额填列。

“本年财政拨款支出”项目及其所属各明细项目，反映高校本年度发生的财政拨款支出金额。各项目应当根据“教育事业支出”“科研事业支出”“行政管理支出”“后勤保障支出”“离退休支出”科目所属明细科目本年发生额中的财政拨款支出数的合计数填列。

“年末财政拨款结转结余”项目及其所属各明细项目，反映高校截至本年末的财政拨款结转和结余余额。各项目应当根据“财政拨款结转”“财政拨款结余”科目及其所属明细科目的年末余额填列。

4.预算支出明细表（财基 04 表）

本表反映高校本年度各类支出的详细情况，根据各支出科目总账、明细账的发生额填列。各项明细支出按照 2019 年政府收支分类科目要求填报。具体填列要求如下：

（1）津贴补贴：反映按规定发放的津贴、补贴，包括机关工作人员工作性津贴、生活性补贴、地区附加津贴、岗位津贴，经国家批准建立的机关事业单位艰苦边远地区津贴、事业单位工作人员特殊岗位津贴补贴，以及提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴等。

（2）奖金：填列年终一次性奖金。

（3）伙食补助费：填列单位发给职工的伙食补助费，如误餐补助等。

（4）绩效工资：反映事业单位工作人员的绩效工资。

（5）机关事业单位基本养老保险缴费：填列单位缴纳的基本养老保险费。由单位代扣的职工基本养老保险缴费不在此反映。

（6）职业年金缴费：填列单位实际缴纳的职业年金支出。由单位代扣的职工职业年金不在此反映。

（7）职工基本医疗保险缴费：填列单位为职工缴纳的基本医疗保险费。

（8）其他社会保障缴费：填列单位为职工缴纳的失业、工伤、生育、大病统筹等社会保险费，残疾人就业保障金。生育保险和职工基本医疗保险合并实施的地区，相关缴费不在此科目反映。

（9）住房公积金：填列单位按规定为职工缴纳的住房公积金。

（10）医疗费：填列未参加医疗保险单位的医疗经费和单位按规定为职工支出的其他医疗费用。

（11）其他工资福利支出：填列编制外长期聘用人员（不包括劳务派遣人员）劳务报酬及社保缴费、职工探亲旅费、困难职工生活补助、各种加班工资等。临时聘用人员工资应在商品和服务支出“劳务费”中列支。

（12）取暖费：填列单位取暖用燃料费、热力费、炉具购置费、锅炉临时工的工资、节煤奖以及由单位支付的未实行职工住房采暖补贴的在职职工和离退休人员宿舍取暖费。

（13）物业管理费：反映单位开支的办公用房以及未实行职工住宅物业服务改革的在职职工和离退休人员宿舍等的物业管理费，包括综合治理、绿化、卫生等方面的支出。

（14）差旅费：单位工作人员国（境）内出差发生的城市间交通费、住宿费、伙食补助费和市内交通费。

（15）因公出国（境）费用：填列单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出。应与部门预算口径保持一致。

（16）租赁费：填列租赁办公用房、宿舍、专用通讯网以及其他设备等费用。

（17）会议费：填列单位在会议期间按规定开支的住宿费、伙食费、会议室租金、交通费、文件印刷费、医疗费等支出。严格执行新修订的会议、培训等经费管理办法，从严控制会议费等支出。

（18）培训费：填列除因公出国（境）培训费以外的各类培训支出，包括单位举办培训支出和外出参加培训人员交纳的培训费。

（19）公务接待费：填列单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）费用。注意与部门预算口径保持一致。

（20）劳务费：填列支付给外单位和个人的劳务费用，如临时聘用人员、钟点工工资，稿费、翻译费，评审费等。不能列支在职人员收入。

（21）委托业务费：因委托外单位办理业务而支付的委托业务费，包括科研外协费等。

（22）公务用车运行维护费：填列单位按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费等支出。注意与部门预算口径、公车改革批复保持一致。

（23）其他交通费用：填列单位除公务用车运行维护费以外的其他交通费用。如公务交通补贴、租车费用、出租车费用、飞机、船舶等的燃料费、维修费、保险费等支出。

（24）税金及附加费用：填列单位提供劳务或销售产品应负担的税金及附加费用。包括消费税、城市维护建设税、教育费附加等。

（25）离休费：填列离休人员的离休费、护理费以及提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴等补贴。

（26）退休费：填列退休人员未在社保发放的退休费，以及提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴等补贴。

（27）生活补助：填列发放的遗属补助、因公负伤等住院治疗的伙食补助费等。

（28）医疗费补助：填列单位离退休人员的医疗费，学生医疗费，优抚对象医疗补助等。

(29)奖励金:填列按国家规定标准发放给职工的奖励支出,包括计划生育目标责任奖励、独生子女父母奖励等。

(30)债务利息及费用支出:单位银行贷款利息支出在“国内债务付息”反映。

(31)资本性支出(基本建设):填列本级发展与改革部门安排的基本建设支出。

(32)资本性支出:反映单位安排的资本性支出。切块由发展改革部门安排的基本建设支出不在此科目反映。

(33)基础设施建设:填列用于农田设施、道路、铁路、桥梁、水坝和机场、车站、码头等公共基础设施建设方面的支出。

(34)大型修缮:填列按照政府会计制度规定允许资本化的各类设备、建筑物、公共基础设施等大型修缮的支出。

(35)公务用车购置:填列单位公务用车车辆购置支出(含车辆购置税、牌照费)。注意与部门预算口径保持一致。

(36)其他交通工具购置:填列单位除公务用车外的其他各类交通工具(如船舶、飞机等)购置支出(含车辆购置税、牌照费)。

(37)补充资料中“其他社会保障缴费”的“(五)其他”:单位交纳具体比例在文字说明中分项目予以说明。

(38)表中数字应无负数。

5.“其他预算收入—其他明细表”(财基 05 表)

本表反映高校本年“其他预算收入—其他”情况,根据单位明

细账填列。具体填列要求如下：

（1）本表合计数应与财基 01 表“预算收入支出表”中“其他预算收入—其他”本年数保持一致。

（2）附属单位等并表（账）收入：填列除在“后勤保障单位净预算收入”中反映的独立核算的附属单位并表（账）预算收入。

（3）非独立核算后勤部门预算收入：填列非独立核算的学校后勤保障部门取得的预算收入。

（4）社会服务预算收入：填列对校内外单位和个人收取的资料费、复印费等预算收入。

（5）校园活动预算收入：填列学校在开展各类活动中所接受的企业、个人等不属于捐赠性质的资助、赞助等款项。

（6）“其他”（11 行）原则上不得超过“合计（12 行）”的 30%，如超过，在文字说明中进行说明。

6.资产负债表（财基 06 表）

本表反映高校年初和年末资产、负债、净资产的余额情况，根据单位各科目总账、明细账的余额填列。具体填列要求如下：

（1）“应收账款净额”填列高校期末尚未收回的应收账款减去已计提的坏账准备后的净额。本项目应当根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中的对应收账款计提的坏账准备的期末余额后的金额填列。

（2）“其他应收款净额”依据（1）中“应收账款净额”口径填列。

(3) “长期股权投资”与“长期债权投资”应分别填列。

(4) 年末“固定资产累计折旧”应有余额，并以正数列示。

(5) “无形资产原值”“无形资产累计摊销”应根据账簿相应科目对应填列。

(6) “应缴财政款”指根据国家有关规定应当上缴国库或财政专户的款项，年初余额和年末余额应为零。

(7) “短期借款”“长期借款”如果年末数大于年初数，需在文字说明中分析原因，并附相关批准文件。

(8) “长期应付款”填列高校发生偿还期限超过 1 年的应付款，包括融资租赁租入固定资产、跨年分期付款购入固定资产等。

(9) “受托代理资产”和“受托代理负债”填列高校接受委托代为管理的各类款项，仅包括党费、团费、学会（协会）会费等。

(10) 单位年末“其他流动资产”“其他非流动资产”“其他流动负债”“其他非流动负债”“预计负债”“待处理财产损溢”“长期应付款”“其他专用基金”有余额的，需在文字说明中说明具体内容。

7. 固定资产及无形资产明细表（财基 07 表）

本表反映单位年初和年末固定资产及无形资产的余额情况，根据单位各科目总账、明细账的余额填列。具体填列要求如下：

(1) 应用软件：如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分，应当将该软件价值包括在所属硬件价值中，一并作为固定资产进行核算；如果其不构成相关硬件不可缺少的组成部分，应当将该软件作为无形资产核算。

(2) 年末学校校舍总面积：填列学校已进行计量、记录并确认为固定资产的校舍总面积，包括教学科研用房、学生生活用房等。

(3) 年末单价在 20 万元以上的设备：填列学校已进行计量、记录并确认为固定资产的除汽车、房屋以外的单价在 20 万元(含 20 万元)以上的设备数量及价值，包括单位通用设备、专用设备、家具用具等。

(4) 年末学校出租出借房屋面积：填列学校自行或委托其他单位实施的，有偿或无偿出租出借的房屋面积。涉及无偿出租出借的，需在文字说明中说明原因。

8.往来款项明细表（财基 08 表）

本表反映单位截止 2019 年 12 月 31 日各项往来款项的明细情况，包括应收票据、应收账款净额、预付账款、其他应收款净额、短期借款、应交增值税、其他应交税费、应缴财政款、应付职工薪酬、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、长期借款、长期应付款、预计负债、受托代理负债。本表应按上述往来款项项目逐项填列。具体填列要求如下：

(1) 第 1 栏和第 2 栏分别填报本年年初数和本年年末数。

(2) 第 1、2、3、9、14、17、18、21、22、23、24、29、30、34、37、41、42 行数据由系统从资产负债表（财基 06 表）自动生成，其他数据根据学校实际情况填列。

(3) 预付维修费，指预付但不计入在建工程的维修费余额。

（4）预付材料款，指预付但不计入在建工程的基建、维修工程材料款和其他材料款余额。

（5）预付委托业务费，指预付测试、委托加工、科研协作费余额。

（6）差旅费，指职工预借的差旅费余额。

（7）备用金，指拨付给内部有关部门的备用金余额。

（8）垫付款项，指应向职工和附属单位收取的垫付人员经费和其他各种垫付款项余额。

（9）应付职工薪酬，指按有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬。包括基本工资、绩效工资、国家统一规定的津贴补贴、基本养老保险、职业年金、其他社会保险、住房公积金等余额。

（10）应付材料款，指购入材料、物资等已验收入库但货款尚未支付的款项余额。

（11）应付设备款，指购入设备已验收入库但货款尚未支付的款项余额。

（12）应付工程款，指已经计入学校支出和在建工程，但未支付的基建、维修工程款余额。

（13）预收账款，指单位按合同或协议规定预收的款项，并在备注栏内说明主要内容。

（14）附属单位财政补助款，指取得的应转拨给附属单位的财政补助经费余额，年末应当为零。

(15) 保证金，指存入的质量保证金、押金余额。

(16) 融资租赁款，指偿还期限超过 1 年的以融资租赁租入固定资产的租赁费余额。

(17) 分期付款设备款，指偿还期限超过 1 年的跨年度分期付款购入固定资产的价款余额。

(18) 各项中“其他”项目，应在备注栏说明主要内容。

(19) 高校可根据实际情况，在备注栏对特殊事项进行详细说明。

9.借款明细表（财基 09 表）

本表反映单位 2019 年度借款的取得、偿还及利息支付情况和截止 2019 年 12 月 31 日尚未偿还的借款等情况。本表应分项目、按借款发生的时间顺序逐笔填列。具体填列要求如下：

(1) 项目名称、借款起止时间和借款年利率、借款金额按借款合同（协议）中所载明的事项逐笔填列。

合同（协议）没有规定起止时间的，填写“无固定期限”。

合同没有约定借款利率的，按实际执行的利率填报。

(2) 本年已偿还借款本金，指在 2019 年度偿还以前年度或本年所取得且在年末前已偿还的借款本金。

(3) 年末尚未偿还借款本金，指截至 2019 年 12 月 31 日单位尚未还清的借款本金。本栏总计应当与资产负债表（财基 06 表）长期借款和短期借款合计数一致。

(4) 本年已付利息，指单位 2019 年度实际支付的借款利息。

（5）年末尚未偿还借款预计利息小计指年末尚未偿还的借款，按合同规定利率，从 2020 年 1 月 1 日起至借款到期日止的预计利息。其中：预计下年应付利息指年末尚未偿还贷款，按合同规定利率，应在 2020 年支付的预计利息。

（6）是否银行贷款，从银行及非银行金融机构取得的借款，选择“是”；从其他来源取得的借款，选择“否”。

（7）备注栏，除从银行取得的借款外，逐项填列来款具体单位名称；单位名称与合同签订单位不一致的，应当在文字说明“特殊事项”中详细说明。

10.基本数字表（财基 10 表）

本表反映单位年末各类在校学生、教职工及其构成情况。具体填列要求如下：

（1）高等教育学生人数：填列经国家批准按统一计划招收的各类在校学生人数。纳入国家招生计划的港澳台学生分别列入普通本专科生和研究生。其他学生：填列经国家批准按统一计划招收的三个月以上的干部进修和培训等人数，培训人数按年度累计人次计算。

（2）中小學生人数：填列附属中学、附属小学年末在校学生人数。附属中小学隶属于地方教育部门的，不再填报。

（3）教职工人数：

在职人员：填列政府编制管理部门核定的编制内实有在职人员。其中“教学科研人员”填列教学、科研、教辅人员（信息网络

中心、电教中心、测试中心、图书馆、博物馆、档案馆等教学辅助部门人员)。

长期聘用人员：填列学校人事部门或校内非法人单位与聘用人员签订了双方合同的人员。

临时聘用人员：填列因临时用人，与学校人事部门或校内非法人单位签订了临时劳动合同的暂时性人员。

劳务派遣人员：填列学校人事部门或校内非法人单位与劳务派遣公司签订了劳务派遣三方合同的人员。

标准全日制本科生年平均折合人数：研究生中博士生本年平均数 $\times 2$ +研究生中硕士生本年平均数 $\times 1.5$ +普通本科生本年平均数+普通专科生本年平均数+第二学士学位学生本年平均数+成人本专科生本年平均数 $\times 0.25$ +在职人员攻读博士硕士学位本年平均数 $\times 1.5 \times 0.3$ +高等职业技术教育学生本年平均数+自考助学全日制学生本年平均数 $\times 0.25$ +普通预科生本年平均数+外国留学生本年平均数 $\times 3$ +其他学生本年平均数 $\times 0.25$ +网络本专科生本年平均数 $\times 0.1$

11.会计人员情况表（财基 11 表）

本表反映单位 2019 年末在岗的专职从事财务工作的会计人员基本情况。具体填列要求如下：

（1）“专职从事科研经费管理人数”，指按照《教育部财政部关于加强中央部门所属高校科研经费管理的意见》（教财〔2012〕7 号）要求，设置的科研经费管理服务机构中的会计人

员数，或者未单独设置机构但专职从事相应工作的会计人员数。

（2）“专业技术职称”，按照国家认可或者学校评聘的专业资格级别填报；国家认可的专业资格与学校评聘的不一致的，就高填报。其中，“未评聘”按照无法列入第 24 行至 30 行的人数填报。

（3）会计人员专业背景中，“经济、管理类专业”为属于“经济学”和“管理学”学科门类。

（4）“会计人员编制属性”中：

返聘人员，指已办理学校退休手续，但仍从事学校会计工作的编制内人员。

（三）财基统计报表填报要求

1.人员经费预算支出统计表（在职人员）（财基统 01 表）

本表反映单位所有在职人员工资薪金支出和对个人补助支出情况。具体填列要求如下：

（1）“年薪人员”指学校已与之签订书面协议或有书面决定、按一个年度（自然年度或教学年度）核定报酬的人员；

（2）“非年薪人员”指学校不按年薪核定报酬的人员，其中：“（一）在职人员”指填列政府编制管理部门核定的编制内实有在职人员，其中“教学科研人员”填列教学、科研、教辅人员（信息网络中心、电教中心、测试中心、图书馆、博物馆、档案馆等教学辅助部门人员）；“（二）其他人员”指长期聘用人员、临时聘用人员、劳务派遣人员等。

若在职人员中的自然人与“教学科研人员”、“行政人员”身份有交叉时，按其与学校人事部门签订的岗位合同类别确定的身份反映支出数。

“国家性工资”：指按规定发放的基本工资和国家批准发放的津补贴。包括岗位工资、薪级工资；各类学校毕业生试用期（见习期）工资；艰苦地区津贴、地区附加津贴、岗位津贴、特殊岗位津贴补贴等。

“地方性津补贴”：指由地方政府批准发放的津贴、补贴。

“绩效工资”：指学校按规定出台的各类津贴、补贴。

“年薪工资”：指按年薪计酬的在职人员的工资。

“住房改革支出”：指按规定发放的住房公积金、提租补贴和购房补贴。

“单位承担社保缴费”：含医保支出、职业年金等。

“福利性支出”：指按规定发放给在岗员工的工资以外的非劳动报酬的人员支出和用于改善人员福利的支出。包括供暖和物业补贴、丧葬费及抚恤费、生活困难补助费、集体福利费、探亲路费、劳动保护的各种支出等。

2.人员经费支出统计表（离退休人员）（财基统 02 表）

本表反映单位离退休人员费用支出情况（不包括医疗费支出）。具体填列要求如下：

（1）“津补贴”指离退休人员继续享受的国务院特殊津贴、院士津贴等政府规定发放的津贴或补贴；校内发放的津补贴也在

此反映。

(2) “补充养老金”指学校所属地区已实行社会养老保险制度、但根据地方规定需要学校承担的养老金部分。

(3) “其他”填列除表中明确列示的项目之外，以货币资金形式发放的所有离退休人员收入，如提租补贴等。

四、财决表补充口径

本套报表包含部门决算报表(主表)、部门决算报表(附表)、填报说明附表、量化评价表，包括单位的全部资金收支情况，含基本建设类资金。各表主要指标解释及相关审核公式需参照软件“帮助”中的“查看说明文档”。现就各单位需要重视及注意的有关指标统一口径如下：

(一) 收入支出决算总表(财决 01 表)

本表反映单位本年度的预、决算预算收支和年末预算结转结余情况。需要注意的是，2019 年报表中“政府性基金预算财政拨款”单独成行填报；“基本建设支出”作为“项目支出”其中项填报，“行政事业性项目”支出不再单独填报。

年初预算数：单位依据同级财政部门批复的年初预算数填列。

调整预算数：填列经调整后的全年预算数，包括年初预算数和预算调增调减数，即：调整预算数 = 年初预算数 + 预算调增数 - 预算调减数。按照行政事业单位财务规则有关规定，各部门、各单位的调整预算数应当以预算调整情况是否已经完成预算调

整程序进行确认；未完成预算调整程序的，调整预算数 = 年初预算数。

“用事业基金弥补收支差额”“年初结转和结余”的“年初预算数”（27 行 1 列和 28 行 1 列）应与预算批复数一致。

“用事业基金弥补收支差额”的“调整预算数”（27 行 2 列）应与“年初预算数”（27 行 1 列）一致。

“年初结转和结余”的“调整预算数”（28 行 2 列）应根据调整后年初数填列。

本年支出合计的年初预算数、调整预算数包括使用本年收入、年初结转和结余以及用事业基金弥补收支差额等资金安排的支出。

（二）财政拨款收入支出决算总表（财决 01-1 表）

本表反映单位本年度财政拨款预、决算预算收支和年末预算结转结余情况。需要注意的是，2019 年报表中“基本建设支出”作为“项目支出”其中项填报，“行政事业性项目”支出不再单独填报。年初预算数：单位依据同级财政部门批复的年初预算数填列。

调整预算数：填列经财政批复调整后的全年预算数，包括年初预算数和预算调增调减数，即：调整预算数 = 年初预算数 + 预算调增数 - 预算调减数。各单位的调整预算数应当以预算调整情况是否已经财政部门批复确认；未通过财政部门预算调整批复确认的，调整预算数 = 年初预算数。

“年初财政拨款结转和结余”的“年初预算数”（27 行 1 列）应

与预算批复数一致。

“年初财政拨款结转和结余”的“调整预算数”（27 行 2 列）
=2018 年决算批复的财政拨款年末结转结余-（减）经批复的财政
收回结余资金数。

（三）收入支出决算表（财决 02 表）

本表反映单位本年度预算收入、预算支出、预算结转和结余
及结余分配等情况。“结余分配”的明细栏目调整为“交纳所得税、
提取专用基金、转入事业基金、其他”。具体填列要求如下：

1.年初结转和结余：如无调整，按 2018 决算批复的年末数
填写，如与 2018 年决算批复数不一致，需在文字说明中进行说
明。

2. 根据《事业单位财务规则》有关规定并结合 2019 年部门
预算编制要求，决算报表中保留了“用事业基金弥补收支差
额”“结余分配－转入事业基金”两个栏目，事业单位应当依据会
计账簿“非财政拨款结余”有关明细信息分析填列：

“结余分配－转入事业基金”填列单位当年形成的非财政拨
款结余扣除缴纳企业所得税、提取专用基金后的金额。

“用事业基金弥补收支差额”填列单位当年动用以前年度滚
存的非财政拨款结余弥补收支缺口的金额。

3.结余分配：填列单位当年预算结余的分配情况。

结余分配-其他：本栏如有数字需在文字说明中说明具体内
容及相关政策依据。

4.“22102-住房改革支出”：单位用财政拨款资金、教育收费收入和其他资金等安排的住房改革支出，原则上应统一在“22102”（住房改革支出）科目下的“2210201”（住房公积金）、“2210202”（提租补贴）和“2210203”（购房补贴）科目反映。如有在其他支出功能分类科目下反映的，应在文字说明中进行说明。下同。

（四）收入决算表（财决 03 表）

本表反映单位本年度取得的全部预算收入情况。其中“财政拨款收入”“上级补助收入”等应与财务司对账单一致；“事业收入”下增加一栏“其中：教育收费”，填报口径相当于 2018 年决算报表中财决 11 表《财政专户管理资金收入支出决算表》中的“本年收入数”（4 栏）。

（五）支出决算表（财决 04 表）

本表反映单位本年度全部预算支出情况。“上缴上级支出”“对附属单位补助支出”根据单位支出总账、明细账的发生数，据实填列，如有数字需在文字说明中说明具体内容及相关政策依据。

（六）支出决算明细表（财决 05 表）

本表反映单位本年度全部预算支出的明细情况，根据基本支出、项目支出和经营支出 3 张明细表汇总形成。

（六）基本支出决算明细表（财决 05-1 表）

本表反映单位本年度基本预算支出的明细情况，不包括应在

“上缴上级支出”“经营支出”“对附属单位补助支出”中核算的各项预算支出。

（七）项目支出决算明细表（财决 05-2 表）

本表反映单位本年度项目预算支出的明细情况，不包括应在“上缴上级支出”“经营支出”“对附属单位补助支出”中核算的各项预算支出。“项目”下增加明细栏目“二级项目名称、二级项目代码、二级项目类别、一级项目名称、一级项目代码、基建项目属性”，按照具体项目填报。其他具体填列要求如下：

1.二级项目名称和代码：

（1）经二下预算批复的二级项目名称和代码（包括批复的上年结转项目和当年财政拨款项目）填列的内容应和预算批复保持一致。

（2）年中追加的项目和追加预算批复的项目名称及代码保持一致。

（3）上述两个都没有的，按 2018 年决算的项目名称和代码填列。

（4）非财政拨款预算安排的项目不需填列项目代码和项目类别。

（5）原则上二级项目代码没有新增。

2.二级项目类别：按照部门预算中项目类别填报，具体分为重大改革发展项目、专项业务费项目和其他项目三类别。

3.一级项目：与预算批复的一级项目保持一致。

4.基建项目属性：属于基本建设类项目的，根据实际分布选择“1 发展改革委安排的基建项目”“2 中央财政安排的基建项目”“3 其他管理部门安排的基建项目”；不属于基本建设类项目的，均选择“4 非基建项目”。

5.资本性支出（基本建设）：填列由本级发展与改革部门集中安排的用于购置固定资产、战略性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮所发生的一般公共预算财政拨款支出，不包括政府性基金、财政专户管理资金以及各类拼盘自筹资金等。

6.资本性支出：填列由各级非发展与改革部门集中安排的用于购置固定资产、战备性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮和财政支出企业更新改造所发生的支出。

（八）经营支出决算明细表（财决 05-3 表）

本表为新增报表，根据单位经营预算支出明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”填列，不包括应在“上缴上级支出”“对附属单位补助支出”中核算的各项预算支出。

（九）项目收入支出决算表（财决 06 表）

本表是将原“行政事业类项目收入支出决算表”（原财决 06-1 表）和原“基本建设类项目收入支出决算表”（原财决 06-2 表）有关内容整合后形成。“项目”下增加明细栏目“二级项目名称、二级项目代码、二级项目类别、一级项目名称、一级项目代码、

基建项目属性”，按照具体项目填。

其他具体填列要求如下：

1.二级项目名称和代码：

（1）经二下预算批复的二级项目名称和代码（包括批复的上年结转项目和当年财政拨款项目）填列的内容应和预算批复保持一致。

（2）年中追加的项目和追加预算批复的项目名称及代码保持一致。

（3）上述两个都没有的，按 2018 年决算的项目名称和代码填列。

（4）非财政拨款预算安排的项目不需填列项目代码和项目类别。

（5）原则上二级项目代码没有新增。

2.二级项目类别：按照部门预算中项目类别填报，具体分为重大改革发展项目、专项业务费项目和其他项目三种类别。

3.一级项目：与预算批复的一级项目保持一致。

4.基建项目属性：属于基本建设类项目的，根据实际分布选择“1 发展改革委安排的基建项目”“2 中央财政安排的基建项目”“3 其他管理部门安排的基建项目”；不属于基本建设类项目的，均选择“4 非基建项目”。

5.资金来源：填列单位项目预算支出的资金来源情况。其中：

（1）年初结转和结余：填列单位以前年度安排项目的资金

结转 to 本年度使用部分。

(2) 财政拨款结转和结余：填列单位以前年度安排项目的财政拨款资金结转到本年度使用部分。

(3) 财政拨款：填列单位本年度安排项目的财政拨款。

(4) 其中：基本建设支出拨款：填列本年度由本级发展与改革委安排的基本建设类项目财政拨款。

(5) 其他资金：填列单位本年度安排项目预算支出的其他资金。资金来源和支出为“财政专户管理资金”的，也计入“其他资金”反映，不再单独列报。

6.支出数：填列单位本年度项目的预算支出数。

对于存在多种资金来源的项目，单位如无法区分财政拨款和其他资金支出数，应按项目资金的构成比例计算填列。

7.用事业基金弥补收支差额：填列单位动用“非财政补助结余”项目的资金。

8.结余分配：填列事业单位按照有关财务管理规定进行结余分配的项目支出结余资金。对财政拨款项目支出结余，中央单位按照《财政部关于印发〈中央部门结转和结余资金管理办法〉的通知》（财预〔2016〕18号）的规定不能进行分配。对单位自筹项目结余资金，按有关财务管理规定填报。

9.年末结转和结余：填列单位截至年底尚未列支的项目资金。财政拨款结转和结余：填列单位项目截至年底尚未列支的财政拨款资金。

(十) 一般公共预算财政拨款收入支出决算表（财决 07 表）

本表反映单位本年度从本级财政部门取得一般公共预算财政拨款的预算收入、预算支出、预算结转和结余等情况，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。具体填列要求如下：

1.年初结转和结余：填列单位上年度一般公共预算财政拨款结余结转本年使用的情况，其中：基本支出结转和项目支出结转和结余单独列示。

2.本年收入：填列单位本年度从本级财政部门取得的一般公共预算财政拨款，必须和财务司对账单保持一致。

3.本年支出：填列单位本年度一般公共预算财政拨款预算支出情况。

表中 9 至 13 栏数据可自动提取生成。

4.年末结转和结余：填列单位年末结转下年使用的一般公共预算财政拨款结转和结余数。

(十一) 一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表（财决 08-1 表）

本表反映单位从本级财政部门取得的一般公共预算财政拨款本年度列支的基本支出明细情况。根据单位基本预算支出明细账中一般公共预算财政拨款预算支出的发生数，按支出功能分类科目分“类”、“款”、“项”填列。

各类下其他款预算支出占本类预算支出小计比例大于 30%（含）的，表中已设置核实性公式，应具体核实并按要求填写说

明。

(十二) 一般公共预算财政拨款项目支出决算明细表(财决08—2 表)

本表反映单位从本级财政部门取得的一般公共预算财政拨款本年度列支的项目支出明细情况,按支出功能分类科目分“类”、“款”、“项”填列。“项目”下增加明细栏目“二级项目名称、二级项目代码、二级项目类别、一级项目名称、一级项目代码、基建项目属性”,按照具体项目填报。具体填列要求如下:

1.二级项目名称和代码:

(1) 经二下预算批复的二级项目名称和代码(包括批复的上年结转项目和当年财政拨款项目)填列的内容应和预算批复保持一致。

(2) 年中追加的项目和追加预算批复的项目名称及代码保持一致。

(3) 上述两个都没有的,按 2018 年决算的项目名称和代码填列。

(4) 非财政拨款预算安排的项目不需填列项目代码和项目类别。

(5) 原则上二级项目代码没有新增。

2.二级项目类别:按照部门预算中项目类别填报,具体分为重大改革发展项目、专项业务费项目和其他项目三类别。

3.一级项目:与预算批复的一级项目保持一致。

4.基建项目属性：属于基本建设类项目的，根据实际分布选择“1 发展改革委安排的基建项目”“2 中央财政安排的基建项目”“3 其他管理部门安排的基建项目”；不属于基本建设类项目的，均选择“4 非基建项目”。

5. 本表中工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、债务利息及费用支出、资本性支出（基本建设）、资本性支出和其他支出，按照支出经济分类科目规定的核算内容填列。

6. 资本性支出（基本建设）：填列由本级发展与改革部门用一般公共预算财政拨款集中安排的用于购置固定资产、战略性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮所发生的支出。

7. 资本性支出：填列由本级非发展与改革部门用一般公共预算财政拨款集中安排的用于购置固定资产、战备性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮和财政支出企业更新改造所发生的支出。

8.各类下其他款预算支出占本类预算支出小计比例大于30%（含）的，表中已设置核实性公式，应具体核实并按要求填写说明。

（十三）政府性基金预算财政拨款收入支出决算表（财决09表）、政府性基金预算财政拨款基本支出决算明细表（财决10—1表）、政府性基金预算财政拨款项目支出决算明细表（财决

10—2 表)

有政府性基金财政预算拨款收入的单位填列。“项目”下增加明细栏目“二级项目名称、二级项目代码、二级项目类别、一级项目名称、一级项目代码、基建项目属性”，改为按照具体项目填报。

(十四) 预算支出相关信息表 (财决附 01 表)

本表为新增报表，根据单位有关会计账和资产台账信息填列。涉及资产的信息，除特殊情况外，应与行政事业单位国有资产年度报告对应信息保持衔接。有关资产信息指标比照国家标准《固定资产分类与代码》(GB/T 14885 - 2010，下同)分类填报。

本表各项资产年初、年末价值应与 CS08 表对应项目金额一致。具体填列要求如下：

1. 资产信息：反映与单位预算支出相关的资产信息。

(1) 货币资金：填列单位库存现金、银行存款和其他货币资金等。

(2) 财政应返还额度：填列单位实行国库集中支付应收同级财政返还的资金额度。

(3) 房屋：填列单位已进行计量、记录并确认为固定资产的办公用房和业务用房等。

办公用房：填列单位办公室用房、公共服务用房、设备用房和附属用房。

业务用房：填列单位为开展各类业务设置的特殊技术业务场

所。包括行政单位业务用房(1020402)、公共安全用房(1020500)、事业单位用房(1020600)、社会团体用房(1020700)等行政事业单位业务类用房。

其他(不含构筑物):填列单位除办公用房、业务用房外的其他房屋。

(4)车辆:填列单位已进行计量、记录并确认为固定资产的车辆数。包括轿车(2030401)、越野车(2030402)、小型载客汽车(包括16座(含)以下的商务车(2030403)、其他乘用车(2030499)和小型客车(2030501))、大中型载客汽车(2030502)等。其中,其他车型仅仅填列单位除轿车、越野车、小型载客汽车、大中型载客汽车以外的车辆,不含20308摩托车、20309电动自行车、20310轮椅车、20311非机动车辆等。

2.负债信息:反映与单位预算支出相关的负债信息。

(1)借款:填列单位经批准向银行或其他金融机构等借入的各种借款。

(2)应缴财政款:填列单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项。

(3)应付职工薪酬:填列单位按照有关规定应付给职工(含长期聘用人员)及为职工支付的各种薪酬。2.预算结转结余信息:和CS04表《财政拨款结转结余情况表》相应栏目保持一致。

(十五)基本数字表(财决附02表)

本表反映单位年末机构、人员、学生、遗属情况,按支出功

能分类科目分“类”、“款”、“项”进行填列。具体填列要求如下：

1.单位人员同时使用两个以上支出功能分类科目开支人员经费的，机构和人员数不得重复填列。机构数应填列在主要支出功能分类科目下，人员按实际开支基本工资支出功能分类科目填列，其他科目不再重复反映。合计行为单位年末实际机构和人员数。

2.已经实施基本养老保险制度改革且退休人员由社会保险经办机构从社会保险基金中统一发放基本养老金的地区，相关支出和人数应在社会保险基金决算中反映，不在本表重复反映。

3.年末机构数：分别填列单位年末独立编制机构数和独立核算机构数。

4.年末实有人数

在职人员：填列在政府编制管理部门核定的编制内、由单位人事部门管理的实有在职人员，工勤编制人员在此反映。各单位应选择“非参公事业人员”栏填列，下同。

5.一般公共预算财政拨款开支人数：填列单位用一般公共预算财政拨款开支基本工资或离退休费的行政人员及参照公务员法管理的事业人员。

6.一般公共预算财政补助开支人数：填列单位用一般公共预算财政补助开支基本工资或离退休费的事业人员（不含参照公务员法管理的事业人员）。

一般公共预算财政拨款、补助开支人数具体包括：（1）单位

用一般公共预算财政拨款、补助开支基本工资或离退休费的人员。(2)基本工资或离退休费全部或部分由纳入一般公共预算财政拨款管理的行政事业性收费开支的人员。

以下人员不列入一般公共预算财政拨款开支人数和一般公共预算财政补助开支人数统计范围:(1)原未列入一般公共预算财政拨款(补助)开支人员范围,由于经费管理和拨付方式转变,用纳入预算管理的政府性基金开支的人员。(2)编制部门批准为财政补助事业编制,但实际未由一般公共预算财政拨款开支或补助开支基本工资的在职人员。(3)行政机构和事业单位中用一般公共预算财政拨款开支或补助开支基本工资的、编制外长期聘用人员、遗属及临时工作人员。(4)民政优抚对象、村干部、下岗职工、城镇居民最低生活保障对象等财政进行适当补助的人员。

7.经费自理人数:填列单位用政府性基金、财政专户管理资金以及其他非一般公共预算财政拨款(补助)开支基本工资或离退休费的人员。

8.年末其他人员:填列由单位人事部门管理的聘用期1年以上的编制外聘用人员,不包括工勤编制人员和临时工、短期劳务人员、劳务派遣人员等。

9.年末学生人数:填列经国家批准按统一计划招收的各类全日制在校研究生、本专科学学生、留学生、中等教育学生、初等教育学生以及干部进修和培训等人数,不包括学前教育(即幼儿园)学生数。其中,干部进修和培训指三个月以上的中长期培训,培

训人数按年度累计人次计算。

10.年末遗属人数：填列按规定由单位开支抚恤金的烈士遗属和牺牲病故人员遗属。

（十六）机构运行信息表（财决附 03 表）

本表为新增报表，主要反映“三公”经费、会议费、培训费、机关运行经费、部分固定资产情况、政府采购情况以及由养老保险基金发放养老金的离退休人员等预决算管理相关信息。

1.“三公”经费填列单位使用一般公共预算财政拨款安排的支出，其中：中央单位不包括教学科研人员因公出国（境）费及相关团组和人次。

2.“三公”经费相关统计数是指使用一般公共预算财政拨款负担费用的相关批次、人次及车辆情况。

（1）预算数按批复的年初预算数填报，统计数应与一般公共预算财政拨款支出决算明细表保持衔接。

（2）公务用车购置数（辆）和公务用车保有量（辆）填列使用一般公共预算财政拨款负担费用所对应的车辆情况。

3.会议费：填列使用一般公共预算财政拨款负担费用的会议费，应与一般公共预算财政拨款支出决算明细表保持衔接。

4.培训费：填列使用一般公共预算财政拨款负担费用的培训费，应与一般公共预算财政拨款支出决算明细表保持衔接。

5.机关运行经费：填列行政单位和参照公务员法管理的事业单位使用一般公共预算财政拨款安排的基本支出中的日常公用

经费支出。

6.资产信息

（1）副部（省）级及以上领导用车：填列单位年末用于单位副部（省）级及以上领导公务活动的机动车数量。

（2）主要领导干部用车：填列单位党政主要负责人按照公务用车制度改革规定保留的车辆”。

（3）机要通信用车：填列单位用于传递、运送机要文件和涉密载体的机动车辆。

（4）应急保障用车：填列单位用于处理突发事件、抢险救灾或者其他紧急公务的机动车辆。

（5）执法执勤用车：填列单位年末用于办案、监察、稽查、税务征管等执法执勤公务的普通车辆数量，执法执勤用车中的特种专业技术用车在“（6）特种专业技术用车”中填列。

（6）特种专业技术用车：填列单位年末加装特殊专用设备，用于通讯指挥、技术侦查、抢险救灾、检验检疫、环境监测、救护、工程技术等的机动车数量。

（7）离退休干部用车：填列离退休干部配备使用的车辆。

（8）其他用车：填列单位年末除上述用车之外的机动车数量。

7.政府采购支出信息：填列单位纳入部门预算范围的各项政府采购支出情况，数据从政府采购信息相关统计报表中提取。

8.由养老保险基金发放养老金的离退休人员（人）：填列已

经实施基本养老保险制度改革且退休人员由社会保险经办机构从社会保险基金中统一发放基本养老金的退休人数。

（十七）非税收入征缴情况表（财决附 04 表）

本表反映单位非税收入的征缴情况。单位应按照收入分类科目中“非税收入”类下的“款”“项”“目”级科目逐一填列。具体填列要求如下：

1.已缴国库、已缴财政专户：填列单位实际缴入国库和财政专户的非税收入。单位根据缴款情况分别填入“缴入本级国库（财政专户）”和“缴入非本级国库（财政专户）”。

2.未缴财政专户：填列单位应缴未缴财政专户的非税收入。单位未缴留用的非税收入需在本栏反映，并说明批准留用的部门及相关文件依据。

3.若填列“其他缴入财政专户的教育行政事业性收费”，需在文字说明中说明具体收费内容和金额。

非税收入总数及学费、住宿费、委托培养费等分项应与财务司对账单保持一致。

五、填报说明附表补充口径

（一）年初结转和结余调整情况表（CS01 表）

根据政府会计准则制度规定，将本表中的变动项目调整为会计差错更正、收回以前年度支出、归集调入、归集调出、归集上缴和缴回资金及单位内部调剂等。各单位根据实际情况分析填列。

（二）财政拨款结转和结余情况表（CS04 表）

1.填报范围：与一般公共预算财政拨款收入支出决算表（财决 07 表）和政府性基金预算财政拨款收入支出决算表（财决 09 表）填报范围一致。

2.基本支出填报口径：有上年结转及本年财政拨款的，不论 2019 年度是否有结转和结余，即使当年全部支出完毕，均需填报财政拨款基本支出收支情况。

3.基本支出要分人员经费和公用经费，按原结转结余报表口径填报，要和预算批复及追加文件一致。

4.项目支出包括有上年结转的项目、2019 年批复的项目及年中追加的项目，不论 2019 年是否有结转和结余，即使当年全部支出完毕，均需要在本表中进行填列。表中明细项目信息，包括二级项目编码和二级项目名称及收支情况等要和财决 06 表中财政拨款项目保持一致。

5.基本支出和项目支出如果有追加预算，备注栏需填写追加预算文号，格式为财科教〔2018〕**号、财建〔2019〕**号。

6.“扣除项目”不填列

7.扣除后年末结转结余，务必要准确分清结转和结余、分清国库集中支付结余和非国库集中支付结余资金。

8.是否基建栏要准确填写，注意避免误填或漏填。

（三）资产负债简表（CS08 表）

1.本表反映单位年初、年末的资产负债等情况。按单位执行

会计制度的种类分别对应选择填列。其中：“政府会计制度”反映执行《政府会计制度》的行政事业单位各项资产、负债及净资产情况“企业化管理事业单位”反映执行《企业会计制度》的单位各项资产、负债及所有者权益情况；“民间非营利组织”反映执行《民间非营利组织会计制度》的单位各项资产、负债及净资产情况。

2.指标填报口径参见《2019 年度会计科目与部门决算报表对应关系表》