第七章 财政总预算会计报表

第一节 预算执行情况表

一、预算执行情况表的概念

- 预算执行情况表是反映政府财政总预算收支执行情况及其结果的定期书面报告。
- 按照编报时间，预算执行情况表可分为旬报、月报和年报等。
- 各级财政总预算会计应当按照国家财政部的统一部署和要求，在规定的时间内，按照规定的报表格式向本级政府和上级财政部门报送预算执行情况表。

二、预算执行情况表的种类

- 一般预算收支决算总表
  - 一般预算收支决算总表是反映各级政府财政部门管理的一般预算资金决算收入、决算支出以及决算结余总体情况的报表。

一般预算收支决算总表

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
一、税收收入			一、一般公共服务		
1.增值税			二、外交		
2.消费税			三、国防		
3.营业税			四、公共安全		
4.企业所得税			五、教育		
5.企业所得税退税			六、科学技术		
6.个人所得税			七、文化体育与传媒		

一般预算收支决算总表（续3）

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
17. 关税			十八、国债还本付息支出		
18. 耕地占用税			十九、其他支出		
19. 契税					
20. 烟叶税					
21. 其他税收收入					
二、非税收入					
1. 专项收入					
2. 行政事业性收费收入					

一般预算收支决算总表（续4）

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
3. 罚没收入					
4. 国有资本经营收入					
5. 有资源（资产）有偿使用收入					
6. 其他收入					
本年收入合计			本年支出合计		

一般预算收支决算总表（续5）

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
转移性收入			转移性支出		
上年结余收入			补助支出		
补助收入			上解支出		
上解收入			调出资金		
调入资金			年终结余		
收入总计			支出总计		

- 基金预算收支决算总表

  - 基金预算收支决算总表是反映各级政府财政部门管理的政府性基金决算收入、决算支出以及决算结余总体情况的报表。

基金预算收支决算总表

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
政府性基金收入			教育		
地方教育附加收入			地方教育附加支出		
学校收费			学校收费支出		
教育考试教务费收入			教育考试教务费支出		
			文化体育与传媒		
文化事业建设费收入			文化事业建设费支出		
国家电影事业发展专项资金收入			国家电影事业发展专项资金支出		

基金预算收支决算总表（续4）

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
转移性收入			转移性支出		
政府性基金补助收入			政府性基金补助支出		
政府性基金上解收入			政府性基金上解支出		
政府性基金调入基金			政府性基金调出资金		
政府性基金上年结余收入			政府性基金年终结余		
收入总计			支出总计		

- 国有资本经营预算收支决算表

  - 国有资本经营预算收支决算表是反映各级政府财政国有资本经营预算决算收入、决算支出以及决算结余情况的报表。

国有资本经营预算收支决算表

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
一、利润收入			一、农林水事务		
电力企业利润收入			农业		
运输企业利润收入			林业		
建材企业利润收入			水利		
……			二、交通运输		
二、股利股息收入			公路水路运输		
国有控股公司股利股息收入			民用航空运输		

国有资本经营预算收支决算表（续3）

编报单位：某市财政局　　年度　　金额单位：元

收　入			支　出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
转移性收入			转移性支出		
地震灾后恢复重建补助收入			地震灾后恢复重建补助支出		
			调出资金		
国有资本经营预算收入总计			国有资本经营预算支出总计		

第二节 资产负债表

一、资产负债表的概念

- 财政总预算会计的资产负债表是反映一级政府财政在某一特定时日实际财力状况的会计报表，是一级政府财政在执行财政总预算后财力状况结果的反映。

二、资产负债表的格式和编制方法

- 平衡等式：资产＝负债＋净资产

- 财政总预算会计在编制资产负债表时，应当根据资产、负债、净资产类账户的期末余额填列。

资产负债表

编报单位：某市财政局　　年　月　日　　金额：元

资产部类			负债部类		
科目名称	年初数	年末数	科目名称	年初数	年末数
资产			负债		
国库存款			暂存款		
其他财政存款			与上级往来		
有价证券			借入款		
在途款			借入财政周转金		
暂付款			负债合计		
与下级往来			净资产		

资产负债表（续）

编报单位：某市财政局　　年　月　日　　金额：元

预拨经费			**预算结余**		
基建拨款			**基金预算结余**		
财政周转金放款			**国有资本经营预算结余**		
借出财政周转金			**专用基金结余**		
待处理财政周转金			**预算周转金**		
			财政周转基金		
			净资产合计		
资产部类总计			**负债部类总计**		

第三节 财政周转金报表

- 财政周转金报表是反映财政总预算会计核算的财政周转金情况的会计报表，主要包括财政周转金收支情况表、财政周转金投放情况表、财政周转基金变动情况表等。财政周转金报表的具体编报要求应按财政部的规定办理。