

**广东省总工会 2018 年工会决算  
填报工作培训班**

**培  
训  
教  
材**

2019 年 1 月



# 目 录

一、中华全国总工会财务部关于编报 2018 年度《工会决算报告》 的通知 .....	1-6
二、工会决算报告制度（征求意见稿） .....	7-12
三、《2018 年工会决算报表》.....	13-52
四、《2018 年工会决算报表》填报说明 .....	53-64



工财发〔2018〕130号

## 中华全国总工会财务部关于编报 2018 年度 《工会决算报告》的通知

各省、自治区、直辖市总工会财务部，中华全国铁路总工会、中国民航工会全国委员会、中国金融工会全国委员会财务部（办公室），中央和国家机关工会联合会筹备组办公室，全总本级所属各单位：

为做好 2018 年度《工会决算报告》填报工作，根据《工会法》、《预算法》、《会计法》法律法规和《工会会计制度》、《工会预算管理办法》的有关规定，现将有关事项通知如下：

### 一、总体要求

（一）提高思想认识。《工会决算报告》是工会经济运行状况及预算执行情况的综合反映，是工会财务管理的重要内容，也是落实中央巡视与审计整改的具体措施。各级工会组织要高度重视、

统一思想、提高认识，加强组织领导，确保 2018 年度《工会决算报告》编制的进度和质量。

（二）夯实填报基础工作。《工会决算报告》编报工作是一项系统工程，涉及全国工会系统所有单位的财务相关数据。从数字填报、审核、汇总到编报说明各环节需要分级管理、分类填报、逐级汇总。因此，必须按照《会计法》要求的“科学、合理、高效、准确”原则，保证做到账表一致、账证一致，收支真实、数额准确、内容完整、报送及时。保证本单位工会决算报告编报工作与年终账务处理、预算等其他工作的衔接，做到同口径数据的一致性。

## **二、 填报范围**

《工会决算报告》编报范围是：各级工会组织及工会所属的各级事业单位、企业、协会、学会、基金会等单位。

## **三、 填制要求**

各级工会单位应当根据本单位执行的会计制度，分别选择填列各类型单位的表格。各单位要严格按照决算信息系统中要求的报表格式、指标口径、编制方法认真组织填报。

在填报过程中，首先要完善各自单位的基础资料，根据会计核算要求，完成年终债权债务的核对与清理、拨付款项的核对及财务报表编制工作。根据财务报表和账务明细数据按要求依次填写主表和附表及编报说明。

**（一）执行《工会会计制度》的各级工会组织：**应填列《工会决算情况表》，包括主表《收支余决算总表》、《收入明细表》、《支出明细表》、《资产负债表》及附表《基本情况表》、《资产明细情况表》。具体表格详见附件一《工会决算情况表》。

主表中部分项目需按照财政部发布的《2018 年政府收支分类科目》中收支功能分类进行区分，该功能分类需按账务明细数据分析填列。属于工会经费的内容统一列入“2012999 其他群众团体事务支出”项目；部分项目需按资金来源对财政资金进行区分，该分类需按账务明细数据分析填列。

**（二）执行《事业单位会计制度》的工会所属事业单位：**应填列《工会事业单位决算表》，包括主表《收支余决算总表》、《收入决算表》、《支出决算表》、《财政拨款支出决算表》、《项目收入支出决算表》《资产负债表》及附表《基本情况表》、《资产情况表》。若存在工会预算资金项目支出拨款的单位需单独填报主表《项目收入支出决算表》。具体表格详见附件二《工会事业单位决算表》。

主表中部分项目需按资金来源对财政资金进行区分，该分类需按账务明细数据分析填列。

**（三）执行《企业会计制度》或企业类会计制度的工会所属单位：**应填列《工会企业单位会计报告情况表》，包括主表《利润表》、《资产负债表》、《项目补贴收入支出决算表》及附表《基

本情况表》、《资产情况表》。若存在工会预算资金项目补贴收入拨款的单位需单独填报主表《项目补贴收入支出决算表》。具体表格详见附件三《工会企业单位会计报告情况表》。

**（四）执行《民间非营利组织会计制度》的工会所属社团类单位：**应填列《工会民间非营利组织会计报告情况表》，包括主表《业务活动表》、《资产负债表》及附表《基本情况表》。具体表格详见附件四《工会民间非营利组织会计报告情况表》。

#### **四、 编制填报情况说明**

决算填报情况说明是各单位决算和会计报告的重要组成部分。各单位要按照审核无误的决算报表或会计报告，结合本单位实际认真撰写《决算情况说明》或《会计报告情况说明》。

#### **五、 汇总及上报**

（一）2018 年《工会决算报告》的编报工作首次采用北京久其软件公司开发的决算信息系统作为应用软件。各级工会单位均需填报基础数据和编写决算总体情况说明或会计报告情况说明。

（二）各级工会应按照《工会决算报告制度》（另行印发）要求并结合当地自身情况，向所辖各级工会单位布置工会决算报告相关工作。

各级工会单位应当按隶属关系中上级工会或主管工会决算报告工作布置要求及规定的时间，向上级工会或主管工会报送本单位工会决算报告资料（包含在决算信息系统中上报相应电子介

质数据)。

(三) 各级工会需在规定时间内收集完成所辖各级工会单位工会决算报告后进行审核,并按工会组织(基层工会)、事业类单位、企业类单位、社团类单位的工会决算报告分别进行汇总,汇总并完成审核后向上级工会上报。

(四) 各省级工会应于 2019 年 3 月 31 日前,将省级工会决算汇总表、省级工会决算总体情况说明(含在决算信息系统中相应数据)上报全总财务部。

(五) 全总本级所属单位应于 2019 年 2 月 28 日前将各单位决算汇总表、决算总体情况说明或会计报告情况说明(含在决算信息系统中相应数据)上报全总财务部。

## 六、其他事项

2018 年度决算报表系统下载方法、操作说明、决算表格及情况说明的填制说明另行通知。

全总财务部联系人:汪颖 电话:010-68591219;

彭济海 电话:010-68591211。

特此通知。

- 附件: 1. 《工会决算情况表》;
2. 《工会事业单位决算表》;
3. 《工会企业单位会计报告情况表》;

4. 《工会非营利组织单位会计报告情况表》。

中华全国总工会财务部

2018 年 11 月 30 日

---

抄送：全国总工会经费审查委员会办公室

---

中华全国总工会财务部

2018 年 11 月 30 日 印发

---

# 工会决算报告制度

(征求意见稿)

## 第一章 总则

**第一条** 为了进一步加强全国工会财务管理，规范工会决算行为，全面反映各级工会及所属单位财务收支情况与财务管理状况，根据《工会法》、《预算法》、《会计法》等法律法规和《工会会计制度》、《工会预算管理办法》的有关规定，制定本制度。

**第二条** 本制度所称工会决算报告是指，各级工会和工会所属事业单位在年度终了按照有关规定编报的年度财务收支决算和工会所属企业、协会、学会、基金会年度终了按照有关规定编制的年度会计报告。

**第三条** 本制度适用于各级工会及工会所属的事业单位、企业、协会、学会、基金会等单位。

## 第二章 决算报告的内容

**第四条** 工会决算报告主要包括：财务数据表和填报情

况说明。

**第五条** 财务数据表主要反映单位决算结果、财务状况和机构人员等信息。全总财务部每年可适当调整决算报告编制内容。

**第六条** 填报情况说明包括：财务数据的说明以及对重要指标的分析。财务数据说明是对财务数据表编报相关情况的说明，包括：部门基本情况、数据审核情况、年度主要收支指标增减变动情况以及因重大事项或特殊事项影响决算数据的情况说明等。在此基础上需对决算报告中的重要指标进行分析比较，揭示预算执行、会计核算和财务管理等方面的情况和问题。

### **第三章 决算报告工作职责、责任**

**第七条** 全国总工会财务部是决算报告工作的主管部门。负责制定工会系统决算报告的规章制度、报表体系，组织和指导全国决算信息化建设。

全国总工会财务部负责编制全总本级机关决算报告，并分别按工会单位、工会事业单位、工会企业单位及工会非营利组织单位四种类型汇总本级所属单位和各省级单位决算报告形成全国各级工会的决算报告，向全国经费审查委员会汇报。

全国总工会财务部负责并对本级机关和本级所属执行

事业单位会计制度的事业单位的决算报告进行审批，对本级所属的其他单位和对各省级工会的决算报告进行备案。

**第八条** 县以上工会财务部门依据财务管理关系分级管理，分别组织和指导本地区本行业各级工会单位决算报告的编报、汇总、批复以及数据分析、考核评价、软件培训工作。

县以上工会财务部门应编制本级机关决算报告，并按类型汇总本级机关、本级所属单位、以及下级工会上报的不同类型的决算报告，完成汇总后经同级工会委员会（或常委会、主席办公会）讨论通过，并经同级经费审查委员会审查通过后，报送上一级工会审核备案。

县以上工会财务部门负责审批本级工会机关和本级执行事业单位会计制度的事业单位的决算报告，其他单位决算报告由本级工会财务部门审核备案。

**第九条** 各基层工会应按照上级工会或主管工会要求组织实施本单位的决算报告工作，真实、准确、完整、及时报送本单位的决算报告。有所属单位的基层工会需按不同类型决算报告汇总后上报上级工会财务部门。

**第十条** 各单位负责人对本单位的决算报告真实性和完整性负责，财务人员应当认真、如实编制决算报告，不得故意漏报、瞒报有关决算报告信息，更不得编造虚假决算报告信息。

**第十一条** 各级工会应当认真组织开展决算报告工作，

加强工作考核。

## **第四章 决算报告工作要求**

**第十二条** 年度终了，各级工会单位应当按照全总财务部的统一部署和要求，根据财务管理隶属关系自下而上逐级编制和汇总报送工会决算报告。

**第十三条** 各级工会单位应当在全面清理收入、支出、资产、负债，并在年终结账的基础上编制工会决算报告，做到数据真实正确、内容完整。

**第十四条** 县以上工会单位财务部门应当认真做好决算审核备案工作，确保报送数据资料真实、完整、准确。凡发现汇总决算报告编制不符合规定的，应当要求有关单位立即纠正，并限期重新报送。

**第十五条** 县以上工会财务部门编制的汇总决算报告，应当在上级工会财务部门规定的时间内报送。各省级工会财务部门编制的汇总决算报告，应在次年的3月底前上报全国总工会财务部。省级以下工会报送、汇总决算报告的时间由各省级工会财务部门确定。

**第十六条** 县以上工会汇总决算报告时，应抵消上下级之间、平级单位之间对应的重复项目。

**第十七条** 决算批复内容包括所批复单位的工会经费收入、支出、结余及其他决算数据。批复文件中可列出所批复单位在财务管理工作以及决算审核中发现的主要问题，并

提出改进意见。

## **第五章 决算报告的分析利用**

**第十八条** 各级工会单位应当加强对决算报告数据的分析，强化决算分析结果的反馈和运用，规范和改进财务管理。

**第十九条** 分析报告的主要内容包括：预算与决算差异分析；收入、支出、结余年度间变动原因分析；资金使用效益分析；资产、负债规模与结构分析；机构、人员及人均情况对比分析等。

**第二十条** 各级工会单位应当综合运用多种方法进行分析，主要包括：分类比较法、趋势分析法、比率分析法、因素分析法等。

**第二十一条** 工会决算报告工作要探索并逐步建立决算报告评价指标体系。

## **第六章 决算报告数据的质量检查与资料管理**

**第二十二条** 各级工会单位财务部门应采用适当方式对上报的决算报告数据的真实性、完整性和规范性等方面进行监督检查，可与财务监督工作相结合。

**第二十三条** 各级工会单位应该按照《会计档案管理办法》对决算报告资料进行归类整理、建档保存。

## **第七章 附 则**

**第二十四条** 县以上工会可依据本制度，结合工作实际，

制定相应实施细则。

**第二十五条** 本制度自发布之日起施行。

封面代码

工会决算与会计报告（主表） 工会决算与会计报告（附表）

欢迎填报2018年工会决算与会计报告系统（工会单位）

单位名称			
单位负责人			
财务负责人			
填表人			
电话号码			
	区号	电话号码	分机号
单位地址			邮政编码
组织机构代码			统一社会信用代码
单位所在地区			
单位类别			
单位执行会计制度			
预算层级			
上级主管单位			
部门标识代码			
新报因素			上年代码
报表类型			
备用码			

注：备用码一和备用码二按上级单位要求填写，如无要求可以不填！

备用码一		备用码二	
------	--	------	--

备注：

- 1、单位所在地区需设置下拉框进行选择，根据全国最新行政区划进行设置。
- 2、单位类别需设置下拉框进行选择：①工会单位；②工会事业类单位；③工会企业类单位；④工会社团组织
- 3、单位类别需设置下拉框进行选择：①工会会计制度；②事业单位类会计制度；③企业单位类会计制度；④民间非营利组织会计制度
- 4、预算层级需设置下拉框进行选择：①全总；②省级/产业工会/在京中央企业；③市级；④县级；⑤基层（下设：一般基层/乡镇街道）
- 5、新报因素：①连续上报；②新增单位；③表示上年应报未报；④表示报表类型改变；⑤其他
- 6、报表类型：①单户表；②汇总表；③调整表；

# 工会决算情况表

## 目录

### 主表：

1. 收支余决算总表
2. 收入明细表
3. 支出明细表
4. 资产负债表

### 附表：

基本情况表

主表1

# 收支余决算总表

编制单位：

金额单位：元

项目		上年结转和结余				本年收入		本年支出		年末结转和结余					
支出功能 分类科目 编码	科目名称/项目名称	结余资金		结转资金		小计	其中：财政 资金	小计	其中：财 政资金	结余资金		小计	其中：财 政资金		
		合 计	小计	其中： 财政资 金	合 计					小计	其中： 财政资 金				
类 款 项	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	合计														
201	一般公共服务支出														
20111	纪检监察事务														
2011105	派驻派出机构														
20129	群众团体事务														
2012904	厂务公开														
2012905	工会疗养休养														
2012999	其他群众团体事务支出														
205	教育支出														
20501	教育管理事务														
20502	普通教育														
2050205	高等教育														
2050299	其他普通教育支出														
207	文化体育与传媒支出														
208	社会保障和就业支出														

主表2

# 收入明细表

金额单位：元

编制单位：

项目			合计	会费收入	拨缴经费收入	上级补助收入	回拨补助	专项补助	超收补助	帮扶补助	送温暖补助	救灾补助	其他补助	政府补助收入	行政补助收入	事业收入	投资收益	其他收入	
支出功能分类科目编码	科目名称/项目名称																		
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
			合计																
201			一般公共服务支出																
20111			纪检监察事务																
2011105			派驻派出机构																
20129			群众团体事务																
2012904			厂务公开																
2012905			工会疗养休养																
2012999			其他群众团体事务支出																
205			教育支出																
20501			教育管理事务																
20502			普通教育																
2050205			高等教育																
2050299			其他普通教育支出																
207			文化体育与传媒支出																
208			社会保障和就业支出																

主表3

支出明细表

编制单位：单位：元

项目			合计		职工活动支出		职工教育费		文体活动费		宣传活动费		其他活动支出		维权支出		劳动关系协调费	
支出功能分类科目编码		科目名称/项目名称	合计		小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金
类	款	项	合计		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
201																		
20111																		
2011105																		
20129																		
2012904																		
2012905																		
2012999																		
205																		
20501																		
20502																		
2050205																		
2050299																		
207																		
208																		

主表3

# 支出明细表

编制单位：单

项目			劳动保障费		法律援助费		困难职工帮扶费		送温暖费		其他维权支出		业务支出		培训费	
支出功能分类科目编码	科目名称/项目名称		小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金
类	款	项	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
		合计														
201		一般公共服务支出														
20111		纪检监察事务														
2011105		派驻派出机构														
20129		群众团体事务														
2012904		厂务公开														
2012905		工会养老体养														
2012999		其他群众团体事务支出														
205		教育支出														
20501		教育管理事务														
20502		普通教育														
2050205		高等教育														
2050299		其他普通教育支出														
207		文化体育与传媒支出														
208		社会保障和就业支出														

主表3

支出明细表

编制单位：单

项目			会议费		外事费		专项业务费		其他业务费		行政支出		工资福利支出		商品和服务支出	
支出功能分类科目编码			小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金	小计	其中：财政资 金
类	款	项	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
		合计														
201		一般公共服务支出														
20111		纪检监察事务														
2011105		派驻派出机构														
20129		群众团体事务														
2012904		厂务公开														
2012905		工会疗养休养														
2012999		其他群众团体事务支出														
205		教育支出														
20501		教育管理事务														
20502		普通教育														
2050205		高等教育														
2050299		其他普通教育支出														
207		文化体育与传媒支出														
208		社会保障和就业支出														

主表3

## 支出明细表

编制单位：单

项目			对个人和家庭 的补助		其他行政支出		资本性支出		房屋建筑物购 建		办公设备购置		专用设备购置		交通工具购置	
支出功能分类 科目编码	科目名称/项目名称		小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金	小计	其中：财 政资金
类	款	项	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56
		合计														
201		一般公共服务支出														
20111		纪检监察事务														
2011105		派驻派出机构														
20129		群众团体事务														
2012904		厂务公开														
2012905		工会养老体养														
2012999		其他群众团体事务支出														
205		教育支出														
20501		教育管理事务														
20502		普通教育														
2050205		高等教育														
2050299		其他普通教育支出														
207		文化体育与传媒支出														
208		社会保障和就业支出														

主表3

## 支出明细表

编制单位：单

项目			大型修缮		信息网络购建		其他资本性支出		补助下级支出		回拨补助		专项补助		超收补助	
支出功能分类科目编码	科目名称/项目名称		小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金
类	款	项	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
		栏次														
		合计														
201		一般公共服务支出														
20111		纪检监察事务														
2011105		派驻派出机构														
20129		群众团体事务														
2012904		厂务公开														
2012905		工会疗养休养														
2012999		其他群众团体事务支出														
205		教育支出														
20501		教育管理事务														
20502		普通教育														
2050205		高等教育														
2050299		其他普通教育支出														
207		文化体育与传媒支出														
208		社会保障和就业支出														

主表3

支出明细表

编制单位：单

项目			帮扶补助		送温暖补助		救灾补助		其他补助		事业支出		其他支出			
支出功能分类科目编码			科目名称/项目名称		其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计	其中：财政资金	小计		
			栏次		71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82
			合计													
201			一般公共服务支出													
20111			纪检监察事务													
2011105			派驻派出机构													
20129			群众团体事务													
2012904			厂务公开													
2012905			工会疗养休养													
2012999			其他群众团体事务支出													
205			教育支出													
20501			教育管理事务													
20502			普通教育													
2050205			高等教育													
2050299			其他普通教育支出													
207			文化体育与传媒支出													
208			社会保障和就业支出													

主表4

资产负债表

编制单位

单位：元

资 产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
一、资产			二、负 债		
库存现金			应付工资(离退休费)		
银行存款			应付地方(部门)津贴补贴		
零余额账户用款额度			应付其他个人收入		
财政应返还额度			借入款		
借出款			应付上级经费		
应收上级经费			应付下级经费		
应收下级经费			其他应付款		
其他应收款			代管经费		
库存物品			负债合计		
投 资					
在建工程			三、净资产类		
固定资产			固定基金		
			在建工程占用资金		
			投资基金		
			专用基金		
			后备金		
			结余		
			净资产合计		
资产合计			负债与净资产总计		

附表1

## 基本情况表

项目	指标值			
基本信息				
涵盖单位个数				
人员信息	合计	财政负担	行政负担（基层）	工会经费负担
单位编制人数（人）				
年末实有人数（人）				
（一）正式人员				
（二）聘用人员				
（三）其他				
财会人员人数（人）				
其中：专职人员数				
兼职人员数				
离退休人员（人）				
（一）离休人员				
（二）退休人员				
单位面积情况				
房屋建筑面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				
土地占地面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				

# 工会事业单位决算表

## 目录

### 主表：

1. 收支余决算总表
2. 收入决算表
3. 支出决算表
4. 财政拨款支出决算表
5. 项目收入支出表
6. 资产负债表

### 附表：

基本情况表





支出决算表

编制单位：

总表			工资福利支出										
支出功能分类科目编码		科目名称	合计	小计	基本工资	津贴补贴	奖金	伙食补助 费	绩效工资	机关事业单位 基本养老保险	职业年金 缴费	职工基本 医疗保险 缴费	公务员医 疗补助 费
类	款	项	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

基本支出部分				工资福利支出										
支出功能分类科目编码			科目名称	合计	小计	基本工资	津贴补贴	奖金	伙食补助费	绩效工资	机关事业单位基本养老保险费	职业年金缴费	职工基本医疗保险缴费	公务员医疗补助缴费
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			合计											

项目支出部分				工资福利支出										
支出功能分类科目编码			科目名称	合计	小计	基本工资	津贴补贴	奖金	伙食补助费	绩效工资	机关事业单位基本养老保险	职业年金缴费	职工基本医疗保险缴费	公务员医疗补助缴费
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			合计											

支出决算表

编制单位：

总表														
支出功能分类科目编码			科目名称	其他社会保障缴费	住房公积金	医疗费	其他工资福利支出	小计	办公费	印刷费	咨询费	手续费	水费	电费
类	款	项	栏次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			合计											

基本支出部分														
支出功能分类科目编码			科目名称	其他社会保障缴费	住房公积金	医疗费	其他工资福利支出	小计	办公费	印刷费	咨询费	手续费	水费	电费
类	款	项	栏次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			合计											

项目支出部分														
支出功能分类科目编码			科目名称	其他社会保障缴费	住房公积金	医疗费	其他工资福利支出	小计	办公费	印刷费	咨询费	手续费	水费	电费
类	款	项	栏次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			合计											

主表: 3

## 支出決算表

编制单位:

[illegible][illegible][illegible]



支出决算表

编制单位：

总表			对个人和家庭的补助											
支出功能分类科目编码			科目名称	离休费	退休费	退职（役）费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出
类	款	项	栏次	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55
			合计											
				</										

基本支出部分			对个人和家庭的补助										
支出功能分类科目编码		科目名称	离休费	退休费	退职（役）费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出
类	款	项	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55
		栏次											
		合计											

项目支出部分			对个人和家庭的补助										
支出功能分类科目编码		科目名称	离休费	退休费	退职（役）费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出
类	款	项	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55
		栏次											
		合计											

支出决算表

编制单位：

总表		债务利息及费用支出														
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	国内债务 付息	国外债务 付息	国内债务 发行费用	国外债务 发行费用	小计	房屋建筑 物购建	办公设备 购置	专用设备 购置	基础设施 建设	大型修缮		
类	款	项	栏次	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66		
			合计													

基本支出部分		债务利息及费用支出														
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	国内债务 付息	国外债务 付息	国内债务 发行费用	国外债务 发行费用	小计	房屋建筑 物购建	办公设备 购置	专用设备 购置	基础设施 建设	大型修缮		
类	款	项	栏次	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66		
			合计													

项目支出部分		债务利息及费用支出														
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	国内债务 付息	国外债务 付息	国内债务 发行费用	国外债务 发行费用	小计	房屋建筑 物购建	办公设备 购置	专用设备 购置	基础设施 建设	大型修缮		
类	款	项	栏次	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66		
			合计													

支出决算表

编制单位：

总表			资本性支出（基本建设）											
支出功能分类科目编码		科目名称	信息网络及软件购置更新	物资储备	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他基本建设支出	小计	房屋建筑物购置	办公设备购置	专用设备购置	
类	款	项	栏次	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77
			合计											

基本支出部分			资本性支出（基本建设）											
支出功能分类科目编码		科目名称	信息网络及软件购置更新	物资储备	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他基本建设支出	小计	房屋建筑物购置	办公设备购置	专用设备购置	
类	款	项	栏次	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77
			合计											

项目支出部分			资本性支出（基本建设）											
支出功能分类科目编码		科目名称	信息网络及软件购置更新	物资储备	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他基本建设支出	小计	房屋建筑物购置	办公设备购置	专用设备购置	
类	款	项	栏次	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77
			合计											

支出决算表

编制单位：

总支表			资本性支出											
支出功能分类科目编码			科目名称	基础设施建设	大型修缮	信息网络及软件购置更新	物资储备	土地补偿	安置补助	地上附着物和青苗补偿	拆迁补偿	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置
类	款	项		78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88
			栏次											
			合计											
			</											

基本支出部分			资本性支出										
支出功能分类科目编码		科目名称	基础设施 建设	大型修缮	信息网络 及软件购 置更新	物资储备	土地补偿	安置补助	地上附着 物和青苗 补偿	拆迁补偿	公务用车 购置	其他交通 工具购置	文物和陈 列品购置
类	款	项	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88
		栏次											
		合计											

项目支出部分			资本性支出										
支出功能分类科目编码		科目名称	基础设施 建设	大型修缮	信息网络 及软件购 置更新	物资储备	土地补偿	安置补助	地上附着 物和青苗 补偿	拆迁补偿	公务用车 购置	其他交通 工具购置	文物和陈 列品购置
类	款	项	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88
		栏次											
		合计											

支出决算表

编制单位：

总表				对企业补助（基本建设）				对企业补助					
支出功能分类科目编码		科目名称	无形资产购置	其他资本性支出	小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	政府投资	资本金注入	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助
类	款	项	89	90	91	92	93	94	96	95	97	98	99

基本支出部分					对企业补助（基本建设）		对企业补助						
支出功能分类科目编码		科目名称	无形资产购置	其他资本性支出	小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	政府投资	资本金注入	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助
类	款	项	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99
		栏次											
		合计											

项目支出部分						对企业补助（基本建设）		对企业补助						
支出功能分类科目编码		科目名称		无形资产购置	其他资本性支出	小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	资本金注入	政府投资基金投资	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助
类	款	项	栏次	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99
			合计											

支出决算表

编制单位： 金额单位：元

总表		对社会保障基金补助				其他支出			
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	对社会保 险基金补 助	补充全 国社会保 障基金	小计	赠与	国家赔偿 费用支出
类	款	项	栏次	100	101	102	103	104	105
			合计					106	107

基本支出部分		对社会保障基金补助				其他支出			
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	对社会保 险基金补 助	补充全 国社会保 障基金	小计	赠与	国家赔偿 费用支出
类	款	项	栏次	100	101	102	103	104	105
			合计					106	107

项目支出部分		对社会保障基金补助				其他支出			
支出功能分类科目编码		科目名称		小计	对社会保 险基金补 助	补充全 国社会保 障基金	小计	赠与	国家赔偿 费用支出
类	款	项	栏次	100	101	102	103	104	105
			合计					106	107





2018年度

公务用车运行维护费	其他商品和服务支出			对个人和家庭的补助										债务利息及费用支出						
	其他交通费用	税金及附加费用	其他商品和服务支出	小计	离休费	退休费	退职(役)费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出	小计	国内债务付息	国外债务付息	国内债务发行费用	国外债务发行费用
40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
															</					

公务用车运行维护费	其他商品和服务支出			对个人和家庭的补助										债务利息及费用支出						
	其他交通费用	税金及附加费用	其他商品和服务支出	小计	离休费	退休费	退职(役)费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出	小计	国内债务付息	国外债务付息	国内债务发行费用	国外债务发行费用
40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
																			</	

公务用车运行维护费	对个人和家庭的补助										债务利息及费用支出									
	其他交通费用	税金及附加费用	其他商品和服务支出	小计	离休费	退休费	退职（役）费	抚恤金	生活补助	救济费	医疗费补助	助学金	奖励金	个人农业生产补贴	其他个人和家庭补助支出	小计	国内债务付息	国外债务付息	国内债务发行费用	国外债务发行费用
40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60



资本性支出										对企业补助（基本建设）					对企业补助				对社会保障基金补助		
土地补偿	安置补助	地上附着物和青苗补偿	拆迁补偿	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他资本性支出		小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	资本金注入	政府投资	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助	小计	对社会保险基金补助	对补充全国社会保障基金
82	83	84	85	86	87	88	89	90		91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102

资本性支出										对企业补助（基本建设）					对企业补助				对社会保障基金补助		
土地补偿	安置补助	地上附着物和青苗补偿	拆迁补偿	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他资本性支出		小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	资本金注入	政府投资	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助	小计	对社会保险基金补助	对补充全国社会保障基金
82	83	84	85	86	87	88	89	90		91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102

资本性支出										对企业补助（基本建设）					对企业补助				对社会保障基金补助		
土地补偿	安置补助	地上附着物和青苗补偿	拆迁补偿	公务用车购置	其他交通工具购置	文物和陈列品购置	无形资产购置	其他资本性支出		小计	资本金注入	其他对企业补助	小计	资本金注入	政府投资	费用补贴	利息补贴	其他对企业补助	小计	对社会保险基金补助	对补充全国社会保障基金
82	83	84	85	86	87	88	89	90		91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102

金额单位：元

其他支出				
小计	赠与	国家赔偿 费用支出	对民间非 营利组织和群众性	其他支出
103	104	105	106	107

其他支出				
小计	赠与	国家赔偿 费用支出	对民间非 营利组织和群众性	其他支出
103	104	105	106	107

其他支出				
小计	赠与	国家赔偿 费用支出	对民间非 营利组织和群众性	其他支出
103	104	105	106	107

# 项目收入支出决算表

主表 5

编制单位：		2018年度										金额单位：元		
项目名称		科目名称	年初结转			本年收入			本年支出			年末结转和结余		
			小计	财政拨款结转	工会经费结转	小计	财政资金	工会资金	小计	财政资金	工会资金	小计	财政资金	工会资金
		栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		合计												
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														

主表6

# 资产负债表

编制单位

单位：元

资 产	年初余 额	期末余 额	负债和净资产	年初余 额	期末余 额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负责：</b>		
货币资金			短期借款		
短期投资			应缴税费		
财政应返还额度			应缴国库款		
应收票据			应缴财政专户款		
应收账款			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
其他应收款			应付账款		
存 货			预收账款		
其他流动资产			其他应付款		
流动资产合计			其他流动负债		
<b>非流动资产</b>			<b>流动负债合计</b>		
长期投资			<b>非流动负债：</b>		
固定资产			长期借款		
固定资产原价			长期应付款		
减：累计折旧			非流动负债合计		
在建工程			<b>负债合计</b>		
无形资产			<b>净资产</b>		
无形资产原价			事业基金		
减：累计摊销			非流动资产基金		
待处置资产损益			专用基金		
<b>非流动资产合计</b>			财政补助结转		
			财政补助结余		
			非财政补助结转		
			非财政补助结余		
			1. 事业结余		
			2. 经营结余		
			<b>净资产合计</b>		
<b>资产总计</b>			<b>负债和净资产合计</b>		

附表1

基本情况表

项目	指标值			
基本信息				
涵盖单位个数				
人员信息	合计	财政负担	行政负担（基层）	工会经费负担
单位编制人数（人）				
年末实有人数（人）				
（一）正式人员				
（二）聘用人员				
（三）其他				
财会人员人数（人）				
其中：专职人员数				
兼职人员数				
离退休人员（人）				
（一）离休人员				
（二）退休人员				
单位面积情况				
房屋建筑面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				
土地占地面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				

# 工会企业单位会计报告情况表

## 目录

### 主表：

1. 利润表
2. 资产负债表
3. 项目补贴收入支出表

### 附表：

基本情况表

主表 1

# 利润表

编制单位	单位：元		
项 目	上年累计数	本年累计数	增长率
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

主表2

# 资产负债表

编制单位

单位：元

资 产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
<b>流动资产合计</b>			其他流动负债		
<b>非流动资产：</b>			<b>流动负债合计</b>		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			<b>非流动负债合计</b>		
生产性生物资产			<b>负债合计</b>		
油气资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本（或股本）		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他非流动资产			<b>所有者权益合计</b>		
<b>非流动资产合计</b>					
<b>资产总计</b>			<b>负债和所有者权益总计</b>		

项目补贴收入支出决算表

主表 3

编制单位：		2018年度										金额单位：元		
项目名称	科目名称	年初结转			本年收入			本年支出			年末结转和结余			
		小计	财政拨款结转	工会经费结转	小计	财政资金	工会资金	小计	财政资金	工会资金	小计	财政资金	工会资金	
	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	合计													
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														

附表1

基本情况表

项目	指标值			
基本信息				
涵盖单位个数				
人员信息	合计	财政负担	行政负担（基层）	工会经费负担
单位编制人数（人）				
年末实有人数（人）				
（一）正式人员				
（二）聘用人员				
（三）其他				
财会人员人数（人）				
其中：专职人员数				
兼职人员数				
离退休人员（人）				
（一）离休人员				
（二）退休人员				
单位面积情况				
房屋建筑面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				
土地占地面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				

附件：4

# 工会民间非营利组织 会计报告情况表

## 目录

**主表：**

1. 业务活动表
2. 资产负债表

**附表：**

基本情况表

主表1

业务活动表

编制单位： 单位：元

项目	行次	本年数			上年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1						
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9						
收入合计	11						
二、费用							
（一）业务活动成本	12						
（二）管理费用	21						
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35						
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，	45						

主表2

资产负债表

编制单位: 单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1			短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20			其它流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产:				长期负债合计	90		
固定资产原价	31						
减: 累计折价	32			受托代理负债:			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产:							
无形资产	41			净资产:			
				非限定性净资产	101		
受托代理资产:				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110		
资产总计	60			负债和净资产总计	120		

附表1

## 基本情况表

项目	指标值			
基本信息				
涵盖单位个数				
人员信息	合计	财政负担	行政负担（基层）	工会经费负担
单位编制人数（人）				
年末实有人数（人）				
（一）正式人员				
（二）聘用人员				
（三）其他				
财会人员人数（人）				
其中：专职人员数				
兼职人员数				
离退休人员（人）				
（一）离休人员				
（二）退休人员				
单位面积情况				
房屋建筑面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				
土地占地面积（平方米）				
其中：有工会产权的自有面积				

# 《2018 年工会决算报表》填报说明

## 一、封面填报方法

（一）单位名称：填列单位的全称或规范简称，并加盖单位行政公章。

（二）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；临时代码编制应符合《自编企业、单位临时代码编制规则》。单位如已取得统一社会信用代码，需按统一社会信用代码 9—17 位信息填列本代码。

（三）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）及相关修订单，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。

（四）单位类别：根据单位性质选择填列，工会行政单位、工会事业类单位、工会企业类单位、工会非营利组织单位。

（五）预算层级：工会行政单位根据预算管理权限和经费领拨关系所确定的预算级次，选择填列。选择项有：全总、

全总本级、省级工会、省总本级、市级工会、市总本级、县级工会、县总本级、县属基层工会、县属基层工会（乡镇街道、工业园区、开发区）、市属产业工会、市属基层工会、市属基层工会（乡镇街道、工业园区、开发区）、省属产业工会、省属基层工会、省属基层工会（乡镇街道、工业园区、开发区）、在京中央企业工会、在京中央二级企业工会、在京中央基层企业工会。

工会所属事业类、企业类、社团类单位根据预算管理权限和经费领拨关系所确定的预算级次，选择填列。选择项有：全总所属、省总所属、市总所属、县总所属、基层所属。

（六）所在地区：根据全国最新行政区划选择填列。

（七）单位执行会计制度：按单位实际执行的会计制度选择填列。主管部门叠加汇总所属单位决算时不填列本项。

选择项有：工会会计制度、事业类会计制度、企业类会计制度、民间非营利组织会计制度。

执行事业单位会计制度或还在执行《科学事业单位会计制度》、《高等学校会计制度》等其他事业单位会计制度的均选择事业类会计制度。

执行企业会计准则或还在执行《小企业会计制度》等其他企业类会计制度的均选择企业类会计制度。

（八）报表类型：按单位实际填报的报表类型选择填列。

其中：

“0”表示单户表，由独立核算单位录入本单位数据时使用。

“1” 汇总录入表，由各级主管工会、上级单位汇总录入各单位数据时使用。

“2”表示调整表，由主管单位剔除重复汇总数据时使用。主管部门只能用调整表剔除因叠加汇总而导致的上下级单位收入、支出虚增部分，不得用于调整基层单位上报的收入、支出和结余数据。要求以负数填报相关报表。

（九）新报因素：根据单位实际报送部门决算情况选择填列。

“1”表示连续上报，由连续编报决算报表且报表类型未改变的单位使用。如单位只是组织机构代码发生改变，仍选择连续上报。

“2”表示新增单位，由新设立的预算单位使用，包括因机构改革进行合并、分立的单位。

“3”表示上年应报未报，由上一年度应编未编决算报表的单位使用。

“4”表示报表类型改变，由编报决算报表类型发生改变的单位使用，包括单位由汇总录入表改单户表编报等情况。

“5”表示其他，决算编报单位出现上述以外的情况时使用。

（十）上年代码：连续上报单位应填报上年代码，填报规则为“上年组织机构代码+上年报表类型代码”。

## 二、《工会决算情况表》填报方法

该表适用于各级工会组织填列。

### （一）《收支余决算总表》（主表 1）

本表反映单位本年度收入、支出、结转和结余等情况。根据单位收入支出总账、明细账的发生数，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. 支出功能分类科目编码、名称：按照单位会计账簿有关明细账记录的支出功能分类科目“类”“款”“项”的编码和名称填列，相关科目信息应符合《2018 年政府收支分类科目》规定（包括有关科目修订文件，下同）。

2018 年工会资金中若不能按照支出功能分类科目区分的，统一填入“2012999 其他群众团体事务支出”项目。

2. 年初结转和结余：填列单位上年结余的资金和结转本年使用的资金。本栏数据根据总账、明细账以及全总财务部 2018 年底下发的关于年度终了结余资金和结转资金的帐务处理规定进行处理后分析填列。财政资金需单独区分后填列。

3. 本年收入：填列单位本年度取得的全部收入。其中财

政资金需单独区分。

4. 本年支出：填列单位本年度全部支出。其中财政资金需单独区分。

5. 年末结转和结余：年末结转结余合计=年初结转结余+本年收入-本年支出。结转和结余需根据总账、明细账以及全总财务部 2018 年底下发的关于年度终了结余资金和结转资金的帐务处理规定进行处理后分析填列。财政资金需单独区分后填列。

## （二）收入明细表（主表 2）

本表反映单位本年度依法取得的所有收入，包括拨缴经费收入、上级补助收入、政府补助收入、行政补助收入、事业收入、投资收益、其他收入。根据单位收入总账、明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”填列。2018 年工会资金中若不能按照支出功能分类科目区分的，统一填入“2012999 其他群众团体事务支出”项目。财政资金按实际收入按支出功能分类科目区分。

上级补助收入下需按二级明细科目填列。

## （三）支出明细表（主表 3）

本表反映单位本年度为保障机构正常运转、开展业务及其他活动所发生的各项支出情况。根据单位支出总账、明细账的发生数，按工会会计制度所列支出类科目和支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。

2018 年工会资金中若不能按照支出功能分类科目区分的，统一填入“2012999 其他群众团体事务支出”项目。财政资金需按实际支出功能分类科目区分。

#### （四）资产负债（主表 4）

本表反映单位年初、年末的资产负债等情况。按单位执行工会会计制度要求填列。

#### （五）基本情况表（附表）

本表反映单位年末机构设置和人员编制及实有情况以及房屋土地情况。人员数据向单位组织或人事部门获取，房屋土地部门向单位资产管理部门获取。具体填列要求如下：

1. 单位编制人数：填列经政府编制管理部门核定的编制人员，区分“财政负担”和“工会经费负担”，基层工会财政负担人数区分不出的填列“行政负担”类。

2. 年末实有人数：由本单位管理的年末人数，包括正式人员、聘用人员和其他人员。

3. 财会人员人数：由本单位组织或人事部门确定的从事财务、会计、出纳岗位的人员。

4. 离退休人员：由本单位组织或人事部门确定的离退休人员数量。

5. 房屋建筑面积：填列单位房产证上由国家房屋管理部门颁发房屋产权证上的房屋建筑面积。“其中有工会产权的自有面积”：房产证上核定的属工会所占有的房屋面积。

6. 土地占用面积：填列单位实际占用的土地面积中已由国土部门进行土地所有权、使用权确权登记并颁发土地使用证的土地面积。“其中有工会产权的自有面积”：土地证上核定的属工会所占有的土地面积。

### 三、《工会事业单位决算情况表》填报方法

该表适用于所有执行事业单位会计制度的单位填列。

#### （一）《收支余决算总表》（主表 1）

本表反映单位本年度收入、支出、结转和结余等情况。根据单位收入支出总账、明细账的发生数，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. 支出功能分类科目编码、名称：按照单位会计账簿有关明细账记录的支出功能分类科目“类”“款”“项”的编码和名称填列，相关科目信息应符合《2018 年政府收支分类科目》规定（包括有关科目修订文件，下同）。

2. 年初结转和结余：填列单位上年结余的资金和结转本年使用的资金。本栏数据根据总账、明细账以及全总财务部 2018 年底下发的关于年度终了结余资金和结转资金的帐务处理规定进行处理后分析填列。财政资金需单独区分后填列。

3. 本年收入：填列单位本年度取得的全部收入。需按支出经济分类中基本支出和项目支出分别填列，基本支出指：工资福利支出、商品服务支出、对个人和家庭的补助支出。项目支出指：单位为完成特定的工作任务或事业发展目标，

在基本的预算支出以外，专项安排的支出。

其中财政资金需单独区分。

4. 本年支出：填列单位本年度全部支出。需按支出经济分类中基本支出和项目支出分别填列，基本支出指：工资福利支出、商品服务支出、对个人和家庭的补助支出。项目支出指：单位为完成特定的工作任务或事业发展目标，在基本的预算支出以外，专项安排的支出。

其中财政资金需单独区分。

5. 年末结转和结余：年末结转结余合计=年初结转结余+本年收入-本年支出。结转和结余需根据总账、明细账以及全总财务部 2018 年底下发的关于年度终了结余资金和结转资金的帐务处理规定进行处理后分析填列。财政资金需单独区分后填列。

## （二）收入决算表（主表 2）

本表反映单位本年度依法取得的所有收入，包括财政拨款收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入。根据单位收入总账、明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”填列。

财政拨款收入和上级补助收入需按支出经济分类中基本支出和项目支出分别填列，基本支出指：工资福利支出、商品服务支出、对个人和家庭的补助支出。项目支出指：单位为完成特定的工作任务或事业发展目标，在基本的预算支

出以外，专项安排的支出。

### （三）支出决算表（主表 3）

本表反映单位本年度为保障机构正常运转、开展业务及其他活动所发生的各项支出情况。根据单位支出总账、明细账的发生数，按支出经济分类和支出类科目和支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。

需按基本支出和项目支出分别填列；系统中自动汇总支出合计数。

### （四）财政拨款支出决算表（主表 4）

本表反映单位本年度所开支的财政资金中开展业务及其他活动所发生的各项支出情况。根据单位支出总账、明细账的发生数，按支出经济分类和支出类科目和支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。

需按基本支出和项目支出分别填列；系统中自动汇总支出合计数。（此表与主表 3，表样一致，仅专指支出中财政资金部分。）

### （五）项目收入支出表（主表 5）

本表反映单位本年度项目支出的明细情况，根据单位项目支出明细账年初结余、本年收入、本年支出数填写。

应列示本年度涉及有工会资金或财政资金拨款的所有项目。

### （六）资产负债（主表 6）

本表反映单位年初、年末的资产负债等情况。按单位执行事业单位会计制度要求填列。

（七）基本情况表（附表）

与“一《工会决算情况表》中附表”的填报说明一致。

#### **四、《工会企业单位会计情况报告表》填报方法**

该表适用于所有执行企业类会计制度的单位填列。

（一）利润表（主表 1）

本表反映单位年度经营情况，收入、费用、利润等情况。按现行企业会计准则要求填列。

（二）资产负债（主表 6）

本表反映单位年初、年末的资产负债等情况。按现行企业会计准则要求填列。

（三）项目补贴收入支出表（主表 3）

本表反映单位本年度项目补贴收入支出的明细情况，根据单位项目支出明细账年初结余、本年收入、本年支出数填写。若涉及有工会资金或财政资金补贴收入的需填此表，不涉及的不填。

（四）基本情况表（附表）

与“一《工会决算情况表》中附表”的填报说明一致。

#### **五、《工会民间非营利组织会计报告情况表》填报方法**

该表适用于所有执行民间非营利组织会计制度的单位填列。

### （一）业务活动表（主表 1）

本表反映单位年度收入、费用、净资产变动额等情况。按现行民间非营利会计制度要求填列。

### （二）资产负债（主表 6）

本表反映单位年初、年末的资产负债等情况。按现行民间非营利会计制度要求填列。

### （三）基本情况表（附表）

与“一《工会决算情况表》中附表”的填报说明一致。

## 六、编写《决算报告填报情况说明》

各级工会在编报《工会决算情况表》的同时，应编报《工会决算情况说明》。在情况说明中应对所填财务数据进行必要的说明和重点指标进行分析，具体可包括：

（一）总体情况：1、当年收入、支出、结余总体情况及增长情况；2、资产、固定资产、投资、借出款等项目的总体情况及增长情况。

（二）收入情况：1、各项收入的增幅及原因；2、收入的结构、变动的主要原因；3、财政补助收入和上级补助收入重点说明。

（三）支出情况：1、根据收支决算情况表对主要费用结构及增幅加以说明；2、对占比较大和增幅较大的费用重点说明原因。

（四）结余情况：当年结余的主要原因说明。

（五）重要资产情况：1、长期投资主要包含的具体项目；2、借款的账龄分析，3、结余资金中当年结余和往年结余比例。

（六）汇总情况：主要根据实际统计情况，对实际参加统计的单位个数进行分析。

## **七、汇总及报送**

各级工会按照《工会决算报告制度》要求进行布置、填报、收集、审核、汇总。汇总可由“工会决算报告信息系统”进行汇总操作；

## **八、其他**

今后不再下发填报通知，每年均按此说明办理。

