**附件6**

**预算代码：**

XX单位

会计报表附注

单位公章：

单位法人（签字）：

财务负责人（签字）：

分析撰写人（签字）：

联系方式：

**一、单位基本情况**

我单位根据北京市机构编制委员会办公室“XXX”京编办事【XXXX】XXX号批准，为XXX局所属(副局/正处/副处)级（全额/差额）事业单位，于XXX年成立，并开始履行所批复的职能。

本单位主要工作职能：

**二、重要会计政策、会计估计及其变更的说明**

1.遵循会计制度声明

本单位执行《XX会计制度》，单位编制的财务报表符合事业单位会计准则的要求。我单位决算已经本单位法人代表审阅，做如下确认：

1）保证会计信息的真实性。决算报表所列数据与帐、实相符；无瞒报、漏报、虚报；无表外资产。

2）决算报表各项数据反映完整的会计年度。

3）按照预算下达的要求使用财政专项经费，做到专款专用，如实反映项目的收入、支出、结余情况。

4）遵照市财政局有关规定开设银行账户，无私设账户，无私设小金库。

2.会计年度

自公历1月1日起至12月31日止。

3.计账原则和记账基础：

本单位会计核算采用（权责发生制/收付实现制）原则和借贷记账法进行核算，资产记价以历史成本为计价基础。

4.记账本位币：

以人民币为记账本位币。

5.固定资产核算方法：

（例如：单位以购置成本作为固定资产原价，以直线法及分类折旧率计算固定资产折旧，固定资产的预计使用年限在国家规定的范围内规定）。

6.低值易耗品核算方法

五五摊销法

7.存货的核算方法

8.收入确认原则（财务会计和预算会计分别填写）

（例如：单位以XX作为收入实现的依据，可按照收入类型分别填写）。

9.税项

涉税事项按照税法和国家有关的税收政策执行。

10.重要会计政策、会计估计变更情况的说明

**三、重要资产转让及其出售情况的说明**

**四、重大投资、借款活动的说明**

**五、会计报表重要项目及其增减变动情况的说明**

（请按本单位资产负债表、收入支出表相关事项填写，重点填写构成情况，财务会计和预算会计分别填写）

**举例**

**货币资金**

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 |  |  |
| 银行存款 |  |  |
| 合 计 |  |  |

**固定资产**

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、固定资产原值合计 |  |  |  |  |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 专用设备 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、累计折旧合计 |  |  |  |  |
| 三、账面价值合计 |  |  |  |  |

**净资产**

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 事业基金 |  |  |
| 专用基金 |  |  |
| 职工福利基金 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

**收入**

| 项目 | 本期金额 |
| --- | --- |
| 事业收入 |  |
| 其他收入 |  |
| ...... |  |
| 合计 |  |

**支出**

| 项目 | 本期金额 |
| --- | --- |
| 事业支出 |  |
| 财政补助支出 |  |
| …… |  |
| 合计 |  |

**六、以前年度结余调整情况的说明**

（可使用财政决算附表，格式见财政部门决算编制手册P119页）

**七、有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项**

1.年末结转和结余为负数的原因说明，包括单位基本支出结转、项目支出结转和结余、事业基金结余和专用基金结余为负数的情况。

2.编制外长期聘用人员支出，需说明开支人数及人员构成等。

3．“项目支出”中列支“工资福利支出”和“对个人和家庭的补助”的依据及说明。

4．其他需要说明的问题。