

附件 2

××年度××省（市、县）  
政府综合财务报告  
（样式）

报送单位：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

处室负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

## 简 要 说 明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）规定的报告样式调整如下：

一、完善“应收及预付款项明细表”、“应付及预收款项明细表”，增加反映中央财政和地方财政之间的应收应付情况。

二、增加“长期股权投资明细表”，细化反映政府长期股权投资的构成以及变动情况。

三、调整“公共基础设施明细表（原值）”、“公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）”、“公共基础设施明细表（净值）”中水利基础设施的分类。

四、完善“政府间转移性收入明细表”、“政府间转移性费明细表”，细化反映地区间援助收入、费用情况。

五、增加“省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表”。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

# 目 录

导言.....	1
一、政府综合财务报表.....	3
(一) 政府综合会计报表.....	3
资产负债表.....	3
收入费用表.....	5
(二) 政府综合会计报表附注.....	6
1. 会计报表编制基础.....	6
2. 遵循相关制度规定的声明.....	6
3. 会计报表的合并范围.....	6
4. 重要会计政策与会计估计变更情况.....	6
5. 会计报表重要项目明细信息及说明.....	6
6. 需要说明的其他事项.....	16
二、政府财政经济分析.....	17
(一) 政府财务状况分析.....	17
(二) 政府运行情况分析.....	17
(三) 财政中长期可持续性分析.....	17
三、政府财政财务管理情况.....	17
(一) 政府预算管理情况.....	17
(二) 政府资产负债管理情况.....	17
(三) 政府收支管理情况.....	17
附件：补充报表.....	18

## 导 言

根据预算法第九十七条规定，××省（市、县/区）财政厅（局）组织编制了《××年度××政府综合财务报告》（以下简称《报告》）。……，简要情况如下：

### （一）《报告》编制基本情况。

概述编制依据、编制基础、主要内容、合并范围、合并方法等。

### （二）政府财务状况和运行简况。

#### 1.资产负债情况。

××年末政府资产总额××万元、负债总额××万元、净资产总额××万元。资产负债率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

##### （1）政府资产。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况等。

##### （2）政府负债。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况等。

#### 2.收入费用情况。

××年度政府收入总额××万元，费用总额××万元，收入费用相抵后本年盈余××万元。收入费用率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

##### （1）政府收入。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况。

(2) 政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况。

(3) 与决算收支的差异。

简要说明《报告》反映的收入费用与财政决算反映的收入支出的主要差异情况。

# 一、政府综合财务报表

## (一) 政府综合会计报表。

表 1

### 资产负债表

编制单位： 年 月 日 单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产</b>			
货币资金	附表 1		
短期投资			
应收非税收入			
应收及预付款项	附表 2		
应收股利			
应收利息			
存货			
一年内到期的非流动资产	附表 3		
其他流动资产			
<b>非流动资产</b>			
长期投资	附表 4		
应收转贷款	附表 5		
固定资产净值	附表 6		
在建工程	附表 7		
无形资产净值	附表 8		
研发支出			
公共基础设施净值	附表 9		
政府储备物资	附表 10		
文物文化资产			
保障性住房净值	附表 11		
其他非流动资产			
<b>受托代理资产</b>			
<b>资产合计</b>			

表 1-续表

资产负债表

编制单位： 年 月 日 单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债</b>			
应付短期政府债券			
短期借款			
应付职工薪酬			
应付及预收款项	附表 12		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 13		
其他流动负债			
<b>非流动负债</b>			
应付长期政府债券	附表 14		
应付转贷款	附表 15		
长期借款	附表 16		
长期应付款			
其他非流动负债			
<b>受托代理负债</b>			
<b>负债合计</b>			
<b>净资产</b>			
<b>负债及净资产合计</b>			

表 2

## 收入费用表

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
税收收入			
非税收入			
事业收入			
经营收入			
投资收益	附表 4		
政府间转移性收入	附表 17		
其他收入			
<b>收入合计</b>			
工资福利费用			
商品和服务费用			
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性费用	附表 18		
固定资产折旧费用			
无形资产摊销费用			
公共基础设施折旧（摊销）费用			
保障性住房折旧费用			
资产处置费用			
财务费用			
其他费用			
<b>费用合计</b>			
<b>本年盈余</b>			



(二) 政府综合会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)

2. 遵循相关制度规定的声明。(略)

3. 会计报表的合并范围。

纳入政府综合财务报告编报范围的地区和部门情况如下表。

地区和部门清单

序号	地区名称	部门数量(个)	实有人数
1			
2			
.....			
合计			

4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)

5. 会计报表重要项目明细信息及说明。

(1) 货币资金明细表(同本级, 表样略)。

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

表 2-1

应收及预付款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		

主体	年初数	年末数
.....		
其他		
<b>合计</b>		

注：本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

表 2-2

应收及预付款项明细表

单位：万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中：应收中央财政款项		
政府部门		
其他		
<b>合计</b>		

注：本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

(3) 一年内到期的非流动资产明细信息如下:

表 3

一年内到期的非流动资产明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收地方政府债券转贷款(1年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应收主权外债转贷款(1年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

表 4-1

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资				投资收益	
	年初数	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
<b>股权投资</b>						
对企业股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对投资基金股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对国际金融组织股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
<b>债券投资</b>						
<b>合计</b>						

附表 4-2

长期股权投资明细表

单位：万元

投资对象	年初数				年末数			
	小计	成本	损益调整	其他权益变动	小计	成本	损益调整	其他权益变动
对企业股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
其他企业								
对投资基金股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
对国际金融组织股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
<b>合计</b>								

注：本表各明细项目年初数、年末数小计应分别与附表 4-1 “股权投资” 相应明细项目年初数、年末数一致。

(5) 固定资产明细表（同本级，表样略）。

(6) 在建工程明细信息如下：

表 6

在建工程明细表

单位：万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地收储项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
其他项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
合计				

(7) 无形资产明细表（同本级，表样略）。

(8) 公共基础设施明细表（同本级，表样略）。

(9) 政府储备物资明细表（同本级附表 10-2 政府储备物资  
明细表）。

(10) 保障性住房明细表（同本级，表样略）。

(11) 应付及预收款项明细信息如下:

表 11-1

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
<b>合计</b>		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

表 11-2

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付中央财政款项		
政府部门		
其他		
<b>合计</b>		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

(12) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

表 12

一年内到期的非流动负债明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付长期政府债券 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
长期借款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
<b>合计</b>		



(13) 应付长期政府债券明细表 (同本级, 表样略)。

(14) 应付转贷款明细表 (同本级, 表样略)。

(15) 长期借款明细信息如下:

表 15-1

长期借款明细表

单位: 万元

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
其他		
合计		

注: 本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

表 15-2

长期借款明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年 (不含 1 年)		
3-10 年 (不含 3 年)		
10 年以上 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款到期期限列示明细。

(16) 政府间转移性收入明细信息如下:

表 16

政府间转移性收入明细表

单位: 万元

来源	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性收入对象列示明细。

(17) 政府间转移性费用明细信息如下:

表 17

政府间转移性费用明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

## 6.需要说明的其他事项。

(1) 政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明，表样如下：

××年度社保基金情况表

单位：万元

社保基金种类	上年累计结余	本年收入	本年支出	本年累计结余
企业职工基本养老保险				
机关事业单位基本养老保险				
.....				
合计				

政府社保基金专户资金余额（年末存款余额）为××万元。

(2) 资产负债表日后重大事项。

(3) 政府部门管理的公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、自然资源资产等重要资产的种类和实物量等相关信息。

(4) 在建工程中土地收储项目及面积等情况。

(5) 政府债务限额及余额情况。截至××年末，××政府债务限额为××亿元，政府债务余额为××亿元，控制在限额之内。

(6) 或有事项。披露政府或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁、承诺（补贴、代偿）、救助等，若无法预计金额应说明理由。

(7) 资产负债表项目年初数调整情况。

(8) 其他未在会计报表中列示但对政府财务状况有重大影响的事项。

## 二、政府财政经济分析

(一) 政府财务状况分析。(略)

(二) 政府运行情况分析。(略)

(三) 财政中长期可持续性分析。(略)

## 三、政府财政财务管理情况

(一) 政府预算管理情况。(略)

(二) 政府资产负债管理情况。(略)

(三) 政府收支管理情况。(略)

## 附件：补充报表

- 1.省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表（同本级，表样略）。
- 2.应付工程款情况表（同本级，表样略）。
- 3.行政事业单位资产负债汇总表（同本级，表样略）。
- 4.行政事业单位收入费用汇总表（同本级，表样略）。
- 5.行政事业单位本年预算结余与盈余调节表（同本级，表样略）。