

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。

（2）政府负债。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况。

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
流动资产			
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			
非流动资产			
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			
受托代理资产			
资产合计			

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
流动负债			
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			
非流动负债			
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			
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

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			
收入合计			
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			
费用合计			
本年盈余			

(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 and 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		
合计		

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		
合计		

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
股权投资						
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						
.....						
债券投资						
合计						

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								
.....								
合计								

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		
合计		

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		
合计		

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		
.....		
合计		

(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）。