

附件 1

# ××年度××部门财务报告

(样式)

部门(单位)名称: (公章)

单位负责人: (签名并盖章)

主管会计工作的负责人: (签名并盖章)

财务负责人: (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〈政府部门财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕22号）规定的报告样式调整如下：

一、报告封面信息增加“主管会计工作的负责人：（签名并盖章）”。<sup>1</sup>

二、将资产负债表中“文物文化资产”修改为“文物资源”；将固定资产明细表中“文物和陈列品”修改为“陈列品”；将附注以名义金额计量资产情况表中“文物和陈列品”修改为“陈列品”，同时在该表中增加“文物资源”；将附注“对于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，披露种类和实物量等相关信息”中“文物文化资产”修改为“文物资源”。\*

三、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。同时，相应将“长期投资及投资收益明细表”中的“权益法下确认的投资收益”、“其他变动”分别修改为“损益调整”、“其他权益变动”。

四、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。

五、调整“保障性住房明细表”分类。\*

---

<sup>1</sup>\*为新增调整内容。

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
<b>一、政府部门财务报表 .....</b>	<b>3</b>
(一) 政府部门会计报表 .....	3
资产负债表 .....	3
收入费用表 (1) .....	6
收入费用表 (2) .....	7
(二) 政府部门会计报表附注 .....	8
1.会计报表编制基础 .....	8
2.遵循相关制度规定的声明 .....	8
3.合并范围 .....	8
4.重要会计政策与会计估计变更情况 .....	8
5.会计报表重要项目的明细信息及说明 .....	8
6.需要说明的其他事项 .....	28
<b>二、政府部门财务分析 .....</b>	<b>30</b>
(一) 政府部门工作目标完成情况 .....	30
(二) 政府部门财务状况分析 .....	30
(三) 政府部门运行情况分析 .....	30
(四) 政府部门财务管理情况 .....	30
<b>附：补充报表 .....</b>	<b>30</b>

## 导 言

为全面反映本部门财务状况和运行情况，××部组织编制了《××年度××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）本部门财务状况和运行情况。

#### 1. 资产负债情况。

××年末部门资产总额××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）本部门资产主要包括.....。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况等。

##### （2）本部门负债主要包括.....。

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。

××年度部门收入总额××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）本部门收入主要包括.....。

简要说明收入构成、占比以及变化情况等。

(2) 本部门费用主要包括.....。

简要说明费用构成、占比以及变化情况等。

(3) 《报告》反映的收入费用与部门决算反映的收入支出的主要差异情况。

## 一、政府部门财务报表

### (一) 政府部门会计报表。

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			
财政应返还额度			
应收票据		附表 2	
应收账款净额		附表 3	
预付账款		附表 4	
应收股利			
应收利息			
其他应收款净额		附表 5	
存货			
待摊费用			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>			
<b>非流动资产:</b>			
长期股权投资		附表 6	
长期债券投资		附表 6	
固定资产原值			
减: 固定资产累计折旧			
固定资产净值		附表 7	
工程物资			
在建工程		附表 8	
无形资产原值			
减: 无形资产累计摊销			
无形资产净值		附表 9	
研发支出			

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
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			
公共基础设施净值		附表 10	
政府储备物资		附表 11	
文物资源			
保障性住房原值			
减：保障性住房累计折旧			
保障性住房净值		附表 12	
长期待摊费用			
待处理财产损溢			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>受托代理资产</b>			
<b>资产总计</b>			
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
应交增值税			
其他应交税费			
应缴财政款			
应付职工薪酬			
应付票据		附表 13	
应付账款		附表 14	
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款		附表 15	
其他应付款		附表 16	
预提费用			

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
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>			
非流动负债:			
长期借款		附表 17	
长期应付款		附表 18	
预计负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
受托代理负债			
<b>负债合计</b>			
净资产:			
累计盈余			
专用基金			
权益法调整			
<b>净资产合计</b>			
<b>负债及净资产总计</b>			

表 2-1

## 收入费用表（1）

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
<b>收入合计</b>			
业务活动费用	附表 24		
单位管理费用	附表 25		
经营费用	附表 26		
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用			
<b>费用合计</b>			
<b>本年盈余</b>			

表 2-2

## 收入费用表（2）

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
<b>收入合计</b>			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 27		
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
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			
计提专用基金			
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用 <sup>2</sup>	附表 28		
<b>费用合计</b>			
<b>本年盈余</b>			

<sup>2</sup> 表 2-2 “其他费用”包括“业务活动费用”、“单位管理费用”、“经营费用”等会计科目中的其他部分。

## (二) 政府部门会计报表附注。

- 1.会计报表编制基础。 (略)
- 2.遵循相关制度规定的声明。 (略)
- 3.合并范围。 (略)
- 4.重要会计政策与会计估计变更情况。 (略)
- 5.会计报表重要项目的明细信息及说明。

(1) 货币资金明细信息如下:

附表 1

货币资金明细表

单位: 万元

项目	年末数	年初数
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收票据明细信息如下:

附表 2

应收票据明细表

单位: 万元

债务人	年末数
应收本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收其他单位	
合计	

(3) 应收账款净额明细信息如下:

附表 3

应收账款净额明细表

单位: 万元

债务人	应收账款原值	减: 坏账准备	应收账款净值
	年末数	当期补提 或冲减数	年末数
应收本部门内部单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收本部门以外的同级政府单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收本部门以外的非同级政府单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收其他单位			
合计			

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(4) 预付账款明细信息如下:

附表 4

预付账款明细表

单位: 万元

债务人	年末数
预付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付其他单位	
合计	

(5) 其他应收款净额明细信息如下:

附表 5

其他应收款净额明细表

单位: 万元

债务人	其他应收款原值	减: 坏账准备	其他应收款净值
	年末数	当期补提 或冲减数 年末数	年末数
应收本部门内部单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收本部门以外的同级政府单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收本部门以外非同级政府单位			
单位 1			
单位 2			
.....			
应收同级财政			
应收其他单位			
合计			

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(6) 长期投资及投资收益明细信息如下:

附表 6-1

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资					年末数	投资收益		
	年初数	追加 投资	减少 投资	损益 调整	其他权益 变动				
<b>股权投资</b>									
对企业股权投资									
权益法									
企业 1									
企业 2									
.....									
成本法									
企业 1				--	--				
企业 2				--	--				
.....				--	--				
对投资基金股权投资									
权益法									
投资基金 1									
投资基金 2									
.....									
成本法									
投资基金 1				--	--				
投资基金 2				--	--				
.....				--	--				
<b>债券投资</b>									
<b>合计</b>									

- 注: 1.本表每类投资下分别按照长期投资年末数从大到小排列。  
 2.长期股权投资核算方法按照年末核算方法反映。  
 3.本表“损益调整”、“其他权益变动”分别按照“长期股权投资——损益调整”、“长期股权投资——其他权益变动”科目本年发生额净额填列, 如为贷方以“-”号填列。  
 4.本表“投资收益”按照“投资收益”科目本年发生额净额分析填列, 如为投资净损失以“-”填列。

附表 6-2

## 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								
权益法								
企业 1								
企业 2								
.....								
成本法								
企业 1	--	--			--	--		
企业 2	--	--			--	--		
.....	--	--			--	--		
对投资基金股权投资								
权益法								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
成本法								
投资基金 1	--	--			--	--		
投资基金 2	--	--			--	--		
.....	--	--			--	--		
<b>合计</b>								

注：1.本表每类投资下分别按照长期股权投资年末数从大到小排列。

2.长期股权投资核算方法按照年末核算方法反映。

3.本表“成本”按照“长期股权投资——成本”科目账面余额填列；“损益调整”、“其他权益变动”分别按照“长期股权投资——损益调整”、“长期股权投资——其他权益变动”科目账面余额填列，如为贷方余额以“-”号填列。

4.本表各明细项目年初数、年末数小计应分别与附表 6-1 “股权投资”相应明细项目年初数、年末数一致。

(7) 固定资产明细信息如下:

附表 7

固定资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>原值合计</b>				
房屋和构筑物				
设备				
陈制品				
图书和档案				
家具和用具				
特种动植物				
<b>累计折旧合计</b>				
房屋和构筑物	--	--	--	--
设备	--	--	--	--
陈制品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具	--	--	--	--
特种动植物	--	--	--	--
<b>净值合计</b>				
房屋和构筑物	--	--	--	--
设备	--	--	--	--
陈制品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具	--	--	--	--
特种动植物	--	--	--	--

(8) 在建工程明细信息如下:

附表 8

在建工程明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
项目 1				
项目 2				
.....				
其他项目				
<b>合计</b>				

注: 本表原则上按照项目金额从大到小列示前 20 项, 其余部分合并填入其他项目。

(9) 无形资产明细信息如下:

附表 9

无形资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>原值合计</b>				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
<b>累计摊销合计</b>				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
<b>净值合计</b>				
专利权	--	--	--	--
非专利技术	--	--	--	--
著作权	--	--	--	--
资源资质	--	--	--	--
商标权	--	--	--	--
信息数据	--	--	--	--
其他	--	--	--	--

(10) 公共基础设施明细信息如下:

附表 10-1

公共基础设施明细表（原值）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>市政基础设施</b>				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
<b>交通基础设施</b>				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
<b>水利基础设施</b>				
防洪（潮）及治涝工程				
灌溉及农村供水工程				
引调水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
<b>其他公共基础设施</b>				
<b>原值合计</b>				

附表 10-2

## 公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>市政基础设施</b>				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
<b>交通基础设施</b>				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
<b>水利基础设施</b>				
防洪（潮）及治涝工程				
灌溉及农村供水工程				
引调水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
<b>其他公共基础设施</b>				
<b>累计折旧（摊销）合计</b>				

附表 10-3

## 公共基础设施明细表（净值）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>市政基础设施</b>				
交通设施	--	--	--	--
供排水设施	--	--	--	--
能源设施	--	--	--	--
环卫设施	--	--	--	--
园林绿化设施	--	--	--	--
综合类设施	--	--	--	--
信息通信设施	--	--	--	--
其他市政设施	--	--	--	--
<b>交通基础设施</b>				
公路	--	--	--	--
汽车客运站	--	--	--	--
铁路	--	--	--	--
机场	--	--	--	--
航道	--	--	--	--
沿海航海保障设施	--	--	--	--
港口	--	--	--	--
轮渡	--	--	--	--
<b>水利基础设施</b>				
防洪（潮）及治涝工程	--	--	--	--
灌溉及农村供水工程	--	--	--	--
引调水工程	--	--	--	--
水力发电工程	--	--	--	--
水土保持工程	--	--	--	--
水库工程	--	--	--	--
水文基础设施	--	--	--	--
<b>其他公共基础设施</b>				
<b>净值合计</b>	--	--	--	--

(11) 政府储备物资明细信息如下:

附表 11

政府储备物资明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>粮食等农产品和农资储备</b>				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
<b>能源储备</b>				
<b>矿产品原材料储备</b>				
<b>应急专用物资储备</b>				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
<b>合计</b>				

(12) 保障性住房明细信息如下:

附表 12

保障性住房明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>原值合计</b>				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
配售型保障性住房				
其他				
<b>累计折旧合计</b>				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
配售型保障性住房				
其他				
<b>净值合计</b>				
公租房	--	--	--	--
经济适用房	--	--	--	--
保障性租赁住房	--	--	--	--
共有产权住房	--	--	--	--
配售型保障性住房	--	--	--	--
其他	--	--	--	--

(13) 应付票据明细信息如下:

附表 13

应付票据明细表

单位: 万元

债权人	年末数
<b>应付本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付其他单位</b>	
<b>合计</b>	

(14) 应付账款明细信息如下:

附表 14

应付账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
<b>应付本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付其他单位</b>	
<b>合计</b>	

(15) 预收账款明细信息如下:

附表 15

预收账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
<b>预收本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预收本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预收本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预收其他单位</b>	
<b>合计</b>	

(16) 其他应付款明细信息如下:

附表 16

其他应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
<b>应付本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>应付同级财政</b>	
<b>应付其他单位</b>	
<b>合计</b>	

注: 本表“应付同级财政”主要包括预拨经费、向同级财政部门借入的款项。

(17) 长期借款明细信息如下：

附表 17-1

长期借款明细表

单位：万元

债权人	年末数	年初数
机构 1		
机构 2		
机构 3		
.....		
<b>合计</b>		

注：本表按照债权人列示明细，并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 17-2

长期借款明细表

单位：万元

长期借款到期期限	年末数	年初数
1—3 年到期（不含 1 年）		
3—10 年到期（不含 3 年）		
10 年以上到期（不含 10 年）		
<b>合计</b>		

注：本表按照长期借款余额到期期限列示明细。

(18) 长期应付款明细信息如下:

附表 18

长期应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(19) 事业收入明细信息如下:

附表 19

事业收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自财政专户管理资金	
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自非同级财政	
**财政	
.....	
来自其他单位	
合计	

(20) 经营收入明细信息如下:

附表 20

经营收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
<b>来自本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自其他单位</b>	
<b>合计</b>	

(21) 非同级财政拨款收入明细信息如下:

附表 21

非同级财政拨款收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
<b>来自本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>来自非同级财政</b>	
**财政	
.....	
<b>合计</b>	

注: 本表“来自非同级财政”指收到其他财政部门的拨款。

(22) 租金收入明细信息如下:

附表 22

租金收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(23) 其他收入明细信息如下:

附表 23

其他收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(24) 业务活动费用明细信息如下:

附表 24

业务活动费用明细表

单位: 万元

项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
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		
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		
计提专用基金		
其他业务活动费用		
合计		

(25) 单位管理费用明细信息如下:

附表 25

单位管理费用明细表

单位: 万元

项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他单位管理费用		
合计		

(26) 经营费用明细信息如下:

附表 26

经营费用明细表

单位: 万元

项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他经营费用		
合计		

(27) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 27

商品和服务费用明细表

单位: 万元

项目	本年数			
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用
<b>支付给本部门内部单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给本部门以外的同级政府</b>				
单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给本部门以外的非同级政</b>				
府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给其他单位</b>				
合计				

(28) 其他费用明细信息如下:

附表 28

其他费用明细表

单位: 万元

项目	本年数				其他费用 小计	其中: 利息费用
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用		
支付给本部门内 部单位						
单位 1						
单位 2						
.....						
支付给本部门以 外的同级政府单 位						
单位 1						
单位 2						
.....						
支付给本部门以 外的非同级政府 单位						
单位 1						
单位 2						
.....						
支付给其他单位						
合计						

## 6. 需要说明的其他事项。

- (1) 资产负债表日后重大事项。
- (2) 重要或有事项说明。逐笔披露政府部门或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或未决仲裁等，若无法预计金额应说明理由。
- (3) 以名义金额计量的资产名称、数量等情况，以及以名义金额计量理由的说明。

以名义金额计量资产情况表

对象	数量		以名义金额计量的理由
	年初数	年末数	
<b>存货</b>			
<b>固定资产</b>			
房屋和构筑物			
设备			
陈制品			
图书和档案			
家具、用具			
特种动植物			
<b>无形资产</b>			
专利权			
非专利技术			
著作权			
资质			
商标权			
信息数据			
其他			
<b>文物资源</b>			
<b>合计</b>			

(4) 使用政府专项债券资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的记账主体、账面价值、使用情况、收益情况及累计使用债券资金金额。

(5) 使用其他债务资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及债务偿还情况。

(6) 重要资产置换、无偿调入(出)、捐入(出)、报废、重大毁损等情况的说明。

(7) 对于政府部门管理的公共基础设施、文物资源、保障性住房、自然资源资产等重要资产，披露种类和实物量等相关信息。

(8) 《政府会计准则制度解释第4号》中规定的特殊情况抵销事项的报表项目及金额（由一级部门合并主体说明）。

(9) 政府会计具体准则中要求附注披露的其他内容，以及其他未在报表中列示，但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

(10) 资产负债表项目年初数调整情况。

## 二、政府部门财务分析

(一) 政府部门工作目标完成情况。（略）

(二) 政府部门财务状况分析。（略）

(三) 政府部门运行情况分析。（略）

(四) 政府部门财务管理情况。（略）

## 附：补充报表

补充表1

应付工程款情况表

单位：万元

核算科目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
应付账款				
长期应付款				
其他应付款				
合计				

注：应付工程款按实际会计核算数据分析填列。

补充表 2

## 本年预算结余与盈余调节表

年

单位：万元

项 目	金 额
<b>一、本年预算结余（本年预算收支差额）</b>	
<b>二、差异调节</b>	<u>  </u>
<b>(一) 重要事项的差异</b>	
<b>加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入</b>	
(1) 应收款项、预收账款确认的收入	
(2) 接受非货币性资产捐赠确认的收入	
<b>2.当期确认为预算支出但没有确认为费用</b>	
(1) 支付应付款项、预付账款的支出	
(2) 为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	
(3) 为购建固定资产等的资本性支出	
(4) 偿还借款本息支出	
<b>减：1.当期确认为预算收入但没有确认为收入</b>	
(1) 收到应收款项、预收账款确认的预算收入	
(2) 取得借款确认的预算收入	
<b>2.当期确认为费用但没有确认为预算支出</b>	
(1) 发出存货、政府储备物资等确认的费用	
(2) 计提的折旧费用和摊销费用	
(3) 确认的资产处置费用（处置资产价值）	
(4) 应付款项、预付账款确认的费用	
<b>(二) 其他事项差异</b>	
<b>三、本年盈余（本年收入与费用的差额）</b>	

注：部门层面通过加总所属单位本年预算结余与盈余调节表生成。