

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、将资产负债表中“文物文化资产”改为“文物资源”，“固定资产明细表”中“文物和陈列品”改为“陈列品”。将附注“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”中“文物文化资产”改为“文物资源”。*¹

二、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。

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。

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。*

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

¹ *为新增调整内容。

七、完善附注“社保基金情况表”，对社保基金种类、名称等进行了统一规范。*

八、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：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 | | | |
| 固定资产净值 | 附表 5 | | |
| 在建工程 | 附表 6 | | |
| 无形资产净值 | 附表 7 | | |
| 研发支出 | | | |
| 公共基础设施净值 | 附表 8 | | |
| 政府储备物资 | 附表 9 | | |
| 文物资源 | | | |
| 保障性住房净值 | 附表 10 | | |
| 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 11 | | |
| 应付政府补贴款 | | | |
| 应付利息 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 附表 12 | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 非流动负债 | | | |
| 应付长期政府债券 | 附表 13 | | |
| 应付转贷款 | 附表 14 | | |
| 长期借款 | 附表 15 | | |
| 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 16 | | |
| 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 17 | | |
| 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 | | | |
| | | | |
| 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，表样略）。

(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基金 | | | | |
| 城乡居民基本养老保险基金 | | | | |
| 机关事业单位基本养老保险基金 | | | | |
| 职工基本医疗保险基金(含生育保险) | | | | |
| 城乡居民基本医疗保险基金 | | | | |
| 工伤保险基金 | | | | |
| 失业保险基金 | | | | |
| | | | | |
| 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、文物资源、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：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）。