

附件：2021 年度政府综合财务报告样式

××年度××省（市、县） 本级政府综合财务报告

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（试行）〉的通知》（财库〔2019〕58号）规定的编制方法及格式调整如下：

一、增加抵销项目

（一）政府部门之间的待抵销债权债务事项中，增加“应收票据”、“应付票据”抵销项目。抵销分录调整为：借记“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“长期应付款”；贷记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“其他应收款”。

（二）政府部门之间的待抵销收入费用事项中，增加“租金收入”、“其他费用”抵销项目。抵销分录调整为：借记“事业收入（来自同级政府部门）”、“非同级财政拨款收入（来自同级政府部门）”、“经营收入（来自同级政府部门）”、“租金收入（来自同级政府部门）”、“其他收入（来自同级政府部门）”；贷记“商品和服务费用（支付给同级政府部门）”、“其他费用（支付给同级政府部门）”。

二、修改“投资收益”调整额的计算方法

编制政府综合财务报告时，将调整事项中的投资收益调

整额计算方法由“投资收益调整额=企业综合收益×国家资本占比”改为“投资收益调整额=净利润×国家资本占比”。若企业为集团公司的，净利润为利润表中“归属于母公司所有者的净利润”。

三、修改报表格式

（一）在“资产负债表”中增加“PPP 项目资产净值”项目，反映政府持有的 PPP 项目资产期末账面价值。同时，增加“PPP 项目资产净值明细表”。

（二）调整“公共基础设施明细表”与“政府储备物资明细表”中公共基础设施、政府储备物资的分类。

四、增加报表附注内容

在“需要说明的其他事项”中，增加披露本级政府年末社保基金专户资金余额（年末存款余额）的要求。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

一、政府综合财务报表.....	1
(一) 会计报表.....	1
资产负债表.....	1
收入费用表.....	3
(二) 会计报表附注.....	4
1. 会计报表的编制基础.....	4
2. 遵循相关制度规定的声明.....	4
3. 会计报表包含的主体范围.....	4
4. 重要会计政策与会计估计变更情况.....	4
5. 会计报表重要项目明细信息及说明.....	4
6. 需要说明的其他事项.....	21
二、政府财政经济分析.....	22
(一) 政府财务状况分析.....	22
(二) 政府运行情况分析.....	22
(三) 财政中长期可持续性分析.....	22
三、政府财政财务管理情况.....	22
(一) 政府预算管理情况.....	22
(二) 政府资产负债管理情况.....	22
(三) 政府收支管理情况.....	22

一、政府综合财务报表

(一) 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		
PPP 项目资产净值	附表 12		
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 13		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 14		
其他流动负债			
非流动负债			
应付长期政府债券	附表 15		
应付转贷款	附表 16		
长期借款	附表 17		
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			
政府间转移性收入	附表 18		
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			
对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性支出	附表 19		
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) 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. 会计报表包含的主体范围 (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	年初数	年末数
库存现金		
国库存款		
国库现金管理存款		
其他财政存款		
银行存款		
其中: 土地储备资金存款		
物资储备资金存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

附表 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		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。
2.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:

附表 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)		
应收主权外债转贷款(1年内到期)		
政府部门		
合计		

注: 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

附表 4

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 (××家)						
对企业股权投资 (××家)						
企业 1						
企业 2						
企业 3						
.....						
其他企业 (××家)						
对投资基金股权投资 (××家)						
投资基金 1						
投资基金 2						
投资基金 3						
.....						
其他股权投资						
债券投资						
合计						

注: 1.本表按照长期投资年末数从大到小排列。

2.对企业股权投资原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他企业。

(5) 应收转贷款明细信息如下:

附表 5

应收转贷款明细表

单位: 万元

转贷对象	年初数	年末数
应收地方政府债券转贷款		
地区 1		
地区 2		
地区 3		
.....		
应收主权外债转贷款		
地区 1		
地区 2		
地区 3		
.....		
合计		

注: 1.本表按照转贷对象列示明细。

2.本表仅包含本金金额。

(6) 固定资产明细信息如下:

附表 6

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
原值合计				
房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品				
图书、档案				
家具、用具、装具及动植物				
物				
累计折旧合计				
房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书、档案	--	--	--	--
家具、用具、装具及动植物				
物				
净值合计				
房屋及构筑物		--	--	
通用设备		--	--	
专用设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书、档案		--	--	
家具、用具、装具及动植物		--	--	
物		--	--	

(7) 在建工程明细信息如下:

附表 7

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				
其他项目				
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

(8) 无形资产明细信息如下:

附表 8

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
原值合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
累计摊销合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
净值合计		--	--	
专利权		--	--	
非专利技术		--	--	
著作权		--	--	
资源资质		--	--	
商标权		--	--	
信息数据		--	--	
其他		--	--	

(9) 公共基础设施明细信息如下:

附表 9-1

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
市政基础设施				
城市轨道交通				
城市道路				
城市桥梁				
城市照明				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热设施				
城市排水和污水处理设施				
城市环境卫生设施				
公共文化体育设施				
其他市政基础设施				
交通基础设施				
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				
水利基础设施				
防洪(潮)工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
原值合计				

附表 9-2

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
市政基础设施				
城市轨道交通				
城市道路				
城市桥梁				
城市照明				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热设施				
城市排水和污水处理设施				
城市环境卫生设施				
公共文化体育设施				
其他市政基础设施				
交通基础设施				
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				
水利基础设施				
防洪（潮）工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
累计折旧（摊销）合计				

附表 9-3

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
市政基础设施		--	--	
城市轨道交通		--	--	
城市道路		--	--	
城市桥梁		--	--	
城市照明		--	--	
地下综合管廊		--	--	
园林绿化		--	--	
供水设施		--	--	
城市燃气设施		--	--	
集中供热设施		--	--	
城市排水和污水处理设施		--	--	
城市环境卫生设施		--	--	
公共文化体育设施		--	--	
其他市政基础设施		--	--	
交通基础设施		--	--	
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		--	--	
水利基础设施		--	--	
防洪（潮）工程		--	--	
治涝工程		--	--	
灌溉工程		--	--	
引调水工程		--	--	
农村供水工程		--	--	
水力发电工程		--	--	
水土保持工程		--	--	
水库工程		--	--	
水文基础设施		--	--	
其他公共基础设施		--	--	
净值合计		--	--	

(10) 政府储备物资明细信息如下:

附表 10-1

政府储备物资明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

注: 本表按照政府储备资产持有部门列示明细。

附表 10-2

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
重要农产品				
粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
天然橡胶				
重要能源物资				
关键矿产资源和原材料储备				
应急储备物资				
救灾物资				
防汛抗旱物资				
医药				
其他				
合计				

注: 本表按照政府储备物资种类列示明细。

(11) 保障性住房明细信息如下:

附表 11

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
原值合计				
公租房				
经济适用住房				
累计折旧合计				
公租房				
经济适用住房				
净值合计		--	--	
公租房		--	--	
经济适用住房		--	--	

(12) PPP 项目资产明细信息如下:

附表 12

PPP 项目资产净值明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
部门 1				
部门 2				
部门 3				
.....				
合计				

(13) 应付及预收款项明细信息如下:

附表 13

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
……		
其他		
合计		

注: 1.本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。

2.本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

(14) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

附表 14

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)		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
政府部门		
合计		

注: 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。

(15) 应付长期政府债券明细信息如下:

附表 15-1

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
国债		
地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
合计		

注: 本表按照长期政府债券种类列示明细。

附表 15-2

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年 (不含 1 年)		
3-5 年 (不含 3 年)		
5 年以上 (不含 5 年)		
合计		

注: 本表按照长期政府债券到期期限列示明细。

(16) 应付转贷款明细信息如下:

附表 16-1

应付转贷款明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
应付地方政府债券转贷款		
其中: 地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
应付主权外债转贷款		
合计		

注: 1.本表按照应付转贷款种类列示明细。

2.本表仅列示本金金额。

附表 16-2

应付转贷款明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年 (不含 1 年)		
3-5 年 (不含 3 年)		
5 年以上 (不含 5 年)		
合计		

注: 本表按照应付转贷款到期期限列示。

(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

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
……		
其他		
合计		

注: 1.本表按照债务人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

2.本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。

附表 17-2

长期借款明细表

单位: 万元

债权人	年初数	年末数
机构 1		
机构 2		
机构 3		
……		
其他机构		
合计		

注: 1.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。

2.本表债权人原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他机构。

附表 17-3

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）		
3-5 年（不含 3 年）		
5 年以上（不含 5 年）		
合计		

注：本表按照长期借款到期期限列示明细。

(18) 政府间转移性收入明细信息如下：

附表 18

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		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注：本表按照政府间转移性收入来源主体列示明细。

(19) 政府间转移性支出明细信息如下:

附表 19

政府间转移性支出明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性支出对象列示明细。

6. 需要说明的其他事项。

(1) 本级政府社保基金情况。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				

本级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) 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。

(6) 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 1-1:

××年度部门清单

序号	部门名称	所属单位（个数）	实有人数
1			
2			
.....			
合计			