

附件：2022 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、增加导言部分*¹

概述本报告的编制依据、编制基础、主要内容、合并范围和方法，对本年度政府财务状况和运行情况等进行简要介绍。

二、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

¹ *标注部分为本年新增或调整内容，下同。

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）”。

三、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”。

四、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“固定资产明细表”、“公共基础设施明细表”、“政府储备物资明细表”、“保障性住房明细表”中固定资产、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房的分类。*

五、增加报表附注内容*

（一）在“需要说明的其他事项”中增加两项内容：一是披露本级政府年末社保基金专户资金余额（年末存款余额）。二是披露资产负债表项目年初数调整情况。

（二）在“在建工程明细表”、“公共基础设施明细表（净值）”、“保障性住房明细表”报表下面增加披露相关注释的要

求。

六、细化报表分析内容*

在“政府财政经济分析”中，对政府财务状况和运行情况提出细化的分析要求。

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、导言.....	1
二、政府综合财务报表.....	3
(一) 会计报表.....	3
资产负债表.....	3
收入费用表.....	5
(二) 会计报表附注.....	6
1. 会计报表的编制基础.....	6
2. 遵循相关制度规定的声明.....	6
3. 会计报表包含的主体范围.....	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.....	23
三、政府财政经济分析.....	24
(一) 政府财务状况分析.....	24
(二) 政府运行情况分析.....	25
(三) 财政中长期可持续性分析.....	25
四、政府财政财务管理情况.....	26
(一) 政府预算管理情况.....	26
(二) 政府资产负债管理情况.....	26
(三) 政府收支管理情况.....	26

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××本级政府综合财务报告》(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××亿元、负债总额××亿元、净资产总额××亿元。资产负债率为××%,较上年增长/下降××个百分点,表明……。

(1)政府资产主要包括……

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况等。

(2)政府负债主要包括……

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。

××年度政府收入总额××亿元,费用总额××亿元,收入费用相抵后本年盈余××亿元。收入费用率为××%,较上年增长/下降××个百分点,表明……。

(1) 政府收入主要包括.....

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况。

(2) 政府费用主要包括.....

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况。

(3) 《报告》反映的收入费用与决算报告反映的收入支出的主要差异情况。

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				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品				
图书和档案				
家具和用具				
特种动植物				
累计折旧合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具				
特种动植物	--	--	--	--
净值合计				
房屋和构筑物		--	--	
设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	
家具和用具		--	--	
特种动植物		--	--	

(7) 在建工程明细信息如下:

附表 7

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

注: 土地收储项目年末数小于 1 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(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				
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				
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				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
市政园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
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		--	--	
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		--	--	
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		--	--	

注：公共基础设施净值合计小于 1 万元的，需在此处说明原因及情况。

(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
粮食等农产品和农资储备				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
能源储备				
矿产品原材料储备				
应急专用物资储备				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
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				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
累计折旧合计				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
净值合计		--	--	
公租房		--	--	
经济适用房		--	--	
保障性租赁住房		--	--	
共有产权住房		--	--	

注: 保障性住房净值合计小于 1 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(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) 资产负债表项目年初数调整情况。

(7) 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。

1.资产情况。分析政府资产总额变化情况及原因；重点分析政府资产的构成及分布，对于货币资金、应收及预付款项、长期投资、固定资产、在建工程、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房等重要项目，分析各项目比重、变化趋势以及对于政府偿债能力和公共服务能力的影响；其他资产/总资产若高于10%，公共基础设施净值、保障性住房净值较上年增减变动幅度超过20%，需单独分析原因。

2.负债情况。分析政府负债总额变化情况及原因；重点分析政府负债规模及结构，分析各项目比重以及变化趋势；其他负

债/总负债若高于 10%，需单独分析原因。

3.净资产情况。分析政府净资产总额变化情况及原因；净资产总额年末数若为负数，需单独分析原因。

4.财务状况指标分析。通过政府资产负债率、现金比率、流动比率等指标，分析政府财务风险及可控程度，需要采取的措施等。

（二）政府运行情况分析。

1.收入情况。分析政府收入总额变化情况及原因；重点分析政府收入规模、结构及来源分布、重点收入项目的比重及变化趋势，特别是宏观经济运行、相关行业发展、税收政策、非税收入政策等对政府收入变动的的影响；其他收入/总收入若高于 10%，需单独分析原因。

2.费用情况。分析政府费用总额变化情况及原因；重点按照经济分类分析政府费用规模及构成，特别是政府投融资情况对政府费用变动的的影响。其他费用/总费用若高于 10%，需单独分析原因。

3.运行情况指标分析。运用政府收入费用率、税收收入比重等指标，分析政府财政财务运行质量和效率。

（三）财政中长期可持续性分析。

基于当前政府财政财务状况和运行情况，结合本地区经济

形势、重点产业发展趋势、财政体制、财税政策、社会保障政策、通货膨胀率等，全面分析政府未来中长期收入支出变化趋势、预测财政收支缺口等。

三、政府财政财务管理情况

（一）政府预算管理情况。

（二）政府资产负债管理情况。

（三）政府收支管理情况。

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			