财 政 部 文 件

财库〔2026〕16 号

财政部关于实施《政府综合财务报告编制操作指南》的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

为贯彻落实党的二十届三中全会关于“完善权责发生制政府综合财务报告制度”决策部署，进一步规范政府财务报告编制工作，结合新出台的相关会计制度文件和政府财政财务管理需要，我部在《政府综合财务报告编制操作指南》（财库〔2023〕23号）基础上，修订了新的《政府综合财务报告编制操作指南》，自2027年1月1日起实施，请遵照执行。

执行中有何问题，请及时反馈我部。

附件：政府综合财务报告编制操作指南

财　政　部

2026年10月11日

附件

政府综合财务报告编制操作指南

目　录

第一章　总则.....3

第二章　政府综合会计报表项目.....4

第一节 资产负债表项目.....4

第二节 收入费用表项目.....8

第三章　政府综合会计报表编制.....10

第一节 本级政府综合会计报表编制.....10

第二节 行政区政府综合会计报表编制.....24

第四章　会计报表附注编制.....29

第一节 会计报表附注内容.....29

第二节 会计报表的编制基础.....29

第三节 遵循相关制度规定的声明.....30

第四节 会计报表的合并范围.....30

第五节 重要会计政策与会计估计变更情况.....30

第六节 会计报表重要项目明细信息及说明.....30

第七节 需要说明的其他事项.....32

第五章　政府财政经济分析.....33

第一节 政府财政经济分析主要内容.....33

第二节 政府财政经济分析方法和指标.....34

第六章　政府财政财务管理情况.....36

第一节 政府收支预算管理情况.....36

第二节 政府资产负债管理情况.....36

第七章　附则.....37

附 1 本级政府综合财务报告样式.....38
附 2 行政区政府综合财务报告样式.....78
附 3 汇总工作表.....99
附 4 被合并主体报表项目与政府综合会计报表项目对照表.....139
附 5 抵销调整事项清单.....157

第一章　总则

第一条 为规范政府综合财务报告编制工作，确保各级政府财政部门准确、完整编制政府综合财务报告，根据《政府财务报告编制办法》和政府会计准则制度等，制定本指南。

第二条 政府综合财务报告包括本级政府综合财务报告和行政区政府综合财务报告。

第三条 政府综合财务报告以权责发生制为基础，主要反映政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性等信息，具体包括财务报表、政府财政经济分析和政府财政财务管理情况。

第四条 财务报表包括会计报表和报表附注。会计报表包括资产负债表和收入费用表。

（一）资产负债表。反映政府整体年末财务状况。资产负债表应当按照资产、负债和净资产分类分项列示。

（二）收入费用表。反映政府整体年度运行情况。收入费用表应当按照收入、费用和盈余分类分项列示。

（三）报表附注。重点对会计报表作进一步解释说明。

第五条 政府财政经济分析以财务报表为依据，结合国民经济形势，对政府财务状况、运行情况以及财政中长期可持续性等内容进行分析。

第六条 政府财政财务管理情况，主要反映政府财政财务管理的

政策要求、主要措施和取得的成效等。

第二章　政府综合会计报表项目

第一节　资产负债表项目

第七条 资产负债表（附 1 中表 1）包括如下项目:

（一）资产类项目。

1. 货币资金,反映政府持有的货币资金期末余额,包括库存现金、国库存款、国库现金管理资产、其他财政存款、银行存款及其他货币资金等。

2. 短期投资,反映政府持有的能够随时变现并且持有时间不超过 1 年（含 1 年）的投资期末余额。

3. 应收非税收入，反映政府应向缴款人收取但实际尚未缴入国库的非税收入款项。

4. 应收及预付款项,反映政府持有的各种应收及预付款项期末余额，包括应收票据、应收账款净额、预付账款、其他应收款净额、与下级往来及在途款等。

5. 应收股利,反映政府因持有股权投资而应收未收现金股利或利润的期末余额。

6. 应收利息，反映政府尚未收回的应收利息的期末余额。

7. 存货，反映政府期末存储的存货的实际成本。

8. 一年内到期的非流动资产，反映政府持有的将于 1 年内（含 1

年）到期或变现的非流动资产项目的期末余额，包括一年内到期或变现的长期投资、应收转贷款等。

9. 其他流动资产，反映政府除上述各项之外的流动资产期末余额的合计金额。

10. 长期投资，反映政府持有时间超过 1 年且不在 1 年内（含 1 年）变现或到期的债券投资及股权投资的期末余额。

11. 应收转贷款，反映政府尚未收回的偿还期限超过 1 年的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款本金减去 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

12. 固定资产净值，反映政府持有的各项固定资产原值减去累计折旧后的期末余额。

13. 在建工程，反映政府尚未完工交付使用的在建工程实际成本的期末余额。

14. 无形资产净值，反映政府持有的各项无形资产原值减去累计摊销后的期末余额。

15. 研发支出，反映政府正在进行的无形资产开发项目开发阶段发生的累计支出数。

16. 公共基础设施净值，反映政府为满足社会公共需求而控制的公共基础设施原值减去累计折旧（摊销）后的期末余额。

17. 政府储备物资，反映政府为满足特定公共需求而控制的战略及能源物资、抢险抗灾救灾物资等储备物资期末余额。

18. 文物资源，反映政府为满足社会公共需求而控制的文物资源

的期末余额。

19. 保障性住房净值，反映政府为满足社会公共需求而控制的保障性住房原值减去累计折旧后的期末余额。

20. 其他非流动资产，反映政府除上述各项之外的非流动资产期末余额的合计金额。

21. 受托代理资产，反映政府接受委托方委托管理的各项资产的期末余额。

资产类项目原则上不能出现负数，负数情况需在附注中作出说明。

（二）负债类项目。

1. 应付短期政府债券，反映政府尚未偿还的发行期限不超过 1 年（含 1 年）的政府债券本金期末余额。

2. 短期借款，反映政府所属事业单位等尚未偿还的借入期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款期末余额。

3. 应付及预收款项，反映政府承担的各种应付及预收款项的期末余额，包括应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款及与上级往来等。

4. 应付职工薪酬，反映政府按照有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬期末余额。

5. 应付政府补贴款，反映政府按照有关规定应付的各种政府补贴款的期末余额。

6. 应付利息，反映政府当期尚未支付的应付利息期末余额，不含到期一次还本付息的长期政府债券的应付利息余额。

7. 一年内到期的非流动负债，反映政府承担的 1 年内（含 1 年）到期的非流动负债期末余额。

8. 其他流动负债，反映政府除上述各项之外的流动负债期末余额的合计金额，包括应交增值税、其他应交税费、应缴财政款及预提费用等。

9. 应付长期政府债券，反映政府承担的偿还期限超过 1 年的长期政府债券的本金余额及到期一次还本付息的长期政府债券的应付利息余额，减去 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

10. 应付转贷款，反映政府承担的偿还期限超过 1 年的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款的本金，减去 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

11. 长期借款，反映政府向外国政府和国际金融组织借入的偿还期限超过 1 年的款项及政府所属事业单位等承担的偿还期限超过 1 年的借入款项，减去 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

12. 长期应付款，反映政府承担的偿付期限超过 1 年的应付款项，减去 1 年内（含 1 年）到期部分后的期末余额。

13. 其他非流动负债，反映政府除上述各项之外的非流动负债期末余额的合计金额。

14. 受托代理负债，反映政府接受委托取得受托代理资产而形成负债的期末余额。

负债类项目原则上不能出现负数，负数情况需在附注中作出说明。

（三）净资产类项目。

净资产，反映政府期末总资产减去总负债的差额。

第二节　收入费用表项目

第八条 收入费用表（附1中表2）包括如下项目:

（一）收入类项目。

1. 税收收入，反映政府本期取得的税收收入。

2. 非税收入，反映政府本期取得的非税收入。

3. 事业收入,反映政府本期因开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

4. 经营收入，反映政府本期开展经营活动取得的收入。

5. 投资收益,反映政府本期因持有各类股权债券投资所实现的收益或发生的损失。

6. 政府间转移性收入,反映政府本期取得的来自非同级政府和不同地区同级政府的款项。

7. 其他收入，反映政府本期取得的除上述收入之外的其他收入。

（二）费用类项目。

1. 工资福利费用,反映政府本期发生的给在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费等。

2. 商品和服务费用,反映政府本期购买商品和服务发生的各类费

用。

3. 对个人和家庭的补助费用，反映政府本期用于对个人和家庭的补助。

4. 对企业补助费用，反映政府本期对各类企业的补助。

5. 对社会保障基金补助费用，反映政府本期对社会保险基金的补助以及补充全国社会保障基金的费用。

6. 政府间转移性费用，反映政府本期提供给非同级政府和不同地区同级政府的款项。

7. 固定资产折旧费用，反映政府本期对固定资产提取的折旧费用。

8. 无形资产摊销费用，反映政府本期对无形资产提取的摊销费用。

9. 公共基础设施折旧（摊销）费用，反映政府本期对公共基础设施提取的折旧（摊销）费用。

10. 保障性住房折旧费用，反映政府本期对保障性住房提取的折旧费用。

11. 财务费用，反映政府本期有偿使用相关资金而发生的未资本化的费用，包括利息费用，政府债务发行、兑付、登记费用，以外币计算的政府资产及债务由于汇率变化产生的汇兑损益等。

12. 资产处置费用，反映政府本期经批准处置资产时发生的费用，包括政府部门资产处置费用。

13. 其他费用，反映政府本期发生的除上述费用以外的其他费用。

（三）盈余类项目。

本年盈余，反映政府本期总收入减去总费用的差额。

第三章　政府综合会计报表编制

第一节 本级政府综合会计报表编制

第九条 本级政府综合会计报表属于合并会计报表，在汇总本级政府各部门财务报表、财政总会计报表（财务会计报表）、土地储备资金财务报表等报表基础上，抵销本级政府各部门之间、政府财政与部门之间、财政内部之间的经济业务或事项，并作相关调整后合并形成。

第十条 编制本级政府综合会计报表的数据主要来源于以下报表:

（一）本级政府部门财务报表。

（二）财政总会计报表（财务会计报表）。政府财政持有的股权投资及相关应收股利、投资收益，原则上取自总会计报表。

（三）土地储备资金财务报表。

第十一条 资产负债表和收入费用表采用汇总工作表（附 3-1）方式，按照以下步骤编制形成。汇总工作表属于工作底稿。

（一）按照“被合并主体报表项目与本级政府综合会计报表项目对照表”（以下简称“报表项目对照表”，附 **4**）将被合并主体报表各项目数据填列到汇总工作表对应栏。

将政府部门财务报表、财政总会计报表、土地储备资金财务报表中的年末资产、年末负债、年末净资产、本年收入、本年费用（支出）项目数据按照“报表项目对照表”分项填入汇总工作表对应栏中。其中，能够直接对应到政府综合会计报表项目的，直接填入对应栏；不能直接对应的，分析填列至相应栏或填入“待抵销调整项目”。分析填列事项应做好备查记录。

（二）对被合并主体之间发生的经济业务或事项，按照“抵销调整事项清单”（附 **5-1**）编制抵销分录，填入汇总工作表“抵销分录”栏。

1. 抵销本级政府部门之间的经济业务或事项。

政府财政部门应当根据政府部门财务报表项目明细信息，对经确认的本级政府部门之间的经济业务或事项进行抵销。

按照重要性原则，设定 10 万元抵销阈值。不同部门的单位之间债权债务事项，年末余额不超过 10 万元的，可以不进行抵销。不同部门的单位之间收入费用事项，本年累计发生额不超过 10 万元的，可以不进行抵销。

（1）抵销本级政府部门之间的债权债务事项。

政府部门之间发生的待抵销债权债务事项主要涉及应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款等报表项目。

对于经确认抵销的债权债务事项，要编制抵销分录：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”。已计提坏账准备的债权债务，应按债权债务原值编制抵销分录，同时应抵销已计提的坏账准备，借记“应收账款净额——坏账准备”、“其他应收款净额——坏账准备”，贷记“累计盈余”（以前年度计提的金额）、“其他费用”（当期补提或冲减的金额）。

例：A 部门财务报表“其他应收款”明细信息显示，A 部门应收 B 部门款项 500 万元，B 部门财务报表“其他应付款”明细信息显示，B 部门应付 A 部门款项 500 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下（分录金额为万元，下同）：

借：其他应付款——A 部门　500

　贷：其他应收款——B 部门　500

例：A 部门财务报表“应收账款”明细信息显示，应收 B 部门款项 100 万元，假设该部门按照账龄分析法对此应收账款计提坏账准备 10 万元，年末应收账款净额为 90 万元。B 部门财务报表“应付账款”明细信息显示，应付 A 部门款项 100 万元。第一年编制政府综合财务报表时，经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：应付账款——A 部门　100

　贷：应收账款——B 部门　100

借：应收账款净额——坏账准备　10

　贷：其他费用　10

第二年，A 部门对该应收账款补提 5 万元的坏账准备，年末应收账款净额为 85 万元。第二年编制政府综合财务报表时，抵销分录如下：

借：应付账款——A 部门　100

　贷：应收账款——B 部门　100

借：应收账款净额——坏账准备　15

　贷：其他费用　5

　　累计盈余　10

第三年，A 部门收回该应收账款 50 万元，冲减 8 万元的坏账准备，年末应收账款净额为 43 万元。第三年编制政府综合财务报表时，抵销分录如下：

借：应付账款——A 部门　50

　贷：应收账款——B 部门　50

借：应收账款净额——坏账准备　7

　贷：其他费用　-8

　　累计盈余　15

（2）抵销本级政府部门之间的收入费用事项。

政府部门之间发生的待抵销收入费用事项主要涉及事业收入、非同级财政拨款收入、经营收入、租金收入、其他收入、商品和服务费用、其他费用等报表项目。

对于经确认抵销的收入费用事项，编制抵销分录：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）”等。

例：B 部门财务报表中，来自同级 A 部门的事业收入 6,700 万元，A 部门支付给同级 B 部门的商品和服务费用 6,700 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：事业收入（来自同级政府部门） 6,700

贷：商品和服务费用（支付给同级政府部门） 6,700

2. 抵销本级财政与政府部门之间发生的经济业务或事项。

（1）财政总会计报表中的“应付国库集中支付结余”与政府部门财务报表、土地储备资金财务报表中的“财政应返还额度”之间存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“应付国库集中支付结余”，贷记“财政应返还额度”。

例：政府部门财务报表中财政应返还额度 15,000 万元；财政总会计报表中应付国库集中支付结余 15,000 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付国库集中支付结余 15,000

贷：财政应返还额度 15,000

（2）财政总会计报表中的“政府机关商品和服务拨款费用”、“政府机关工资福利拨款费用”等财政拨款费用项目与政府部门财务报表的“财政拨款收入”存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。

抵销分录为：借记“财政拨款收入”，贷记“政府机关商品和服务拨款费用”、“政府机关工资福利拨款费用”、“对事业单位补助拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”、“资本性拨款费用”、“其他拨款费用”。

例：政府部门财务报表中财政拨款收入 9,700 万元，其中政府机关商品和服务拨款费用安排 4,200 万元，政府机关工资福利拨款费用安排 3,500 万元，对个人和家庭补助拨款费用安排 1,700 万元，资本性拨款费用安排 300 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：财政拨款收入　9,700

　贷：政府机关商品和服务拨款费用　4,200

　　政府机关工资福利拨款费用　3,500

　　对个人和家庭补助拨款费用　1,700

　　资本性拨款费用　300

（3）财政总会计报表中的“财政专户管理资金支出”与政府部门财务报表的“事业收入”中来自财政专户拨入的部分之间存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“事业收入（财政专户管理资金）”，贷记“财政专户管理资金支出”。

例：财政总会计报表中财政专户管理资金支出 7,800 万元，政府部门财务报表中事业收入中来自财政专户的资金 7,800 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：事业收入（财政专户管理资金）　7,800

　贷：财政专户管理资金支出　7,800

（4）财政总会计报表“借出款项”与政府部门财务报表中“其他应付款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“其他应付款”，贷记“借出款项”。

例：财政总会计报表借出款项中属于向C部门借出的金额为430万元，C部门财务报表中的其他应付款430万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：其他应付款　430

　贷：借出款项　430

（5）财政总会计报表中的“预拨经费”与政府部门财务报表中的“其他应付款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“其他应付款”，贷记“预拨经费”。

例：财政总会计报表中预拨经费720万元，政府部门财务报表中的其他应付款720万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：其他应付款　720

　贷：预拨经费　720

（6）财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，财政总会计报表中的“应付代管资金”与政府部门财务报表中的“其他应收款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付代管资金”，贷记“其他应收款”。

例：财政总会计报表应付代管资金中属于C部门的金额为200万元，C部门财务报表其他应收款中应收财政代管资金的金额为200万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付代管资金　200

　　贷：其他应收款　200

财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，财政总会计报表中的“应付代管资金”与政府部门财务报表中的“银行存款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付代管资金”，贷记“银行存款”。

例：财政总会计报表应付代管资金中属于C部门的金额为200万元，C部门财务报表银行存款中应收财政代管资金的金额为200万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付代管资金　200

　　贷：银行存款　200

（7）政府部门财务报表中的“长期应付款——专项债券——本金”与财政总会计报表的“资本性拨款费用”等之间存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“长期应付款——专项债券——本金”、“一年内到期的非流动负债”，贷记“资本性拨款费用”、“累计盈余”等。

例：A部门财务报表“长期应付款——地方政府专项债券明细表”显示，其承担偿还义务的专项债券资金本金年末余额105万元，其中：当年收到同级财政拨付的专项债券55万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：长期应付款——专项债券——本金　105

　　贷：资本性拨款费用　55

累计盈余　50

3. 抵销财政内部之间发生的经济业务或事项。

财政总会计报表“专用基金收入”中通过财政拨款费用安排的部分与“政府机关商品和服务拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“专用基金收入”，贷记“政府机关商品和服务拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”。

例：财政总会计报表专用基金收入中由对企业补助拨款费用安排的部分为 12,600 万元、对个人和家庭补助拨款费用安排的部分为 13,000 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：专用基金收入　25,600

贷：对企业补助拨款费用　12,600

对个人和家庭补助拨款费用 13,000

（三）按照“抵销调整事项清单”（附 **5-1**）编制调整分录，填入汇总工作表“调整分录”栏。

1. 将财政拨付给企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的对事业单位补助拨款费用分析调整至相应费用项目。

上述补助拨款费用中属于工资福利费用、商品和服务费用等部分，应分析调整填入对应费用项目。借记“工资福利费用”、“商品和服务费用”等，贷记“对事业单位补助拨款费用”。

例：财政总会计报表中，对某企业集团下属事业单位补助拨款

费用中商品和服务费用 9,372 万元。编制调整分录如下:

借: 商品和服务费用　9,372

　贷: 对事业单位补助拨款费用　9,372

2. 将财政总会计报表中“专用基金支出”分析调整至政府综合会计报表相应的费用项目。

对财政总会计报表中的专用基金支出,应按支出经济分类分析调整为政府综合会计报表中的“商品和服务费用”、“对个人和家庭的补助费用”、“对企业的补助费用”等项目。调整分录为: 借记“商品和服务费用”、“对个人和家庭的补助费用”、“对企业的补助费用”等,贷记“专用基金支出”。

例: 财政总会计报表专用基金支出中用于对企业的补助费用 19,800 万元,对个人和家庭的补助费用 5,300 万元。编制调整分录如下:

借: 对个人和家庭的补助费用　5,300

　　对企业的补助费用　19,800

　贷: 专用基金支出　25,100

3.将部门财务报表中长期应付款专项债券利息、已计提利息费用和还款责任免除后形成的其他收入进行调减。

(1)对政府部门财务报表中的“长期应付款——专项债券——利息”进行调减。调整分录为: 借记“长期应付款——专项债券——利息”、“一年内到期的非流动负债”,贷记“累计盈余”。

例: A 部门财务报表“长期应付款——地方政府专项债券明细表”

显示，其承担偿还义务的专项债券资金利息年末余额 20 万元。编制调整分录如下:

借：长期应付款——专项债券——利息　20

　贷：累计盈余　20

（2）对政府部门财务报表“其他费用明细表”中政府专项债券利息费用进行调减。调整分录为：借记“累计盈余”，贷记“其他费用——利息费用”。

例：A 部门财务报表“其他费用明细表”显示，政府专项债券资金利息费用 10 万元。编制调整分录如下:

借：累计盈余　10

　贷：其他费用——利息费用　10

（3）对政府部门财务报表“其他收入明细表”中免除政府专项债券还款责任形成收入进行调减。调整分录为：借记“其他收入”，贷记“累计盈余”。

例：A 部门财务报表“其他收入明细表”显示，免除专项债券还款责任形成收入 125 万元。编制调整分录如下:

借：其他收入　125

　贷：累计盈余　125

4.将财政总会计报表“非税收入”中，属于地方政府专项债券项目（约定承担本息偿还义务）专项收入进行调减。

按约定承担本息偿还义务的行政事业类项目单位，将运营专项债券项目相关资产取得的专项收入，计入本单位收入。行政事业类

项目单位将此部分收入上缴财政后，财政总会计计入非税收入。编制政府综合财务报告时，非税收入和单位收入存在重复，应进行调减。调整分录为：借记“非税收入”，贷记“累计盈余”。

例：B 市本级财政总会计报表“非税收入”中，属于 A 部门上缴的从运营专项债券项目相关资产取得的专项收入 100 万元。编制调整分录如下：

借：非税收入　100

　贷：累计盈余　100

5. 根据抵销调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额，调整净资产项目。

对收入和费用的调整最终会影响净资产总额，应按照所有抵销调整分录汇总计算调整额（收入调增额−收入调减额−费用调增额+费用调减额）。如果调整额为正数，调增“净资产”；如果调整额为负数，则调减“净资产”。

（四）将汇总工作表各项目对应的原始数据栏、抵销分录栏、调整分录栏中的数据，分别计算出经过抵销调整后的金额。

1. 资产类项目。

资产类项目中，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”加上该项目“抵销分录”借方金额，减去该项目“抵销分录”贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”加上该项目“调整分录”借方金额，减去该项目“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后

合计”。

资产类各项目加总后，计算出“原有金额合计”、“包括抵销后合计”、“包括抵销调整后合计”对应的“资产合计”数。

2. 负债类项目。

负债类项目，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”借方金额，加上该项目“抵销分录”贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上该项目“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

负债类各项目加总后，计算出“原有金额合计”、“包括抵销后合计”、“包括抵销调整后合计”对应的“负债合计”数。

3. 净资产类项目。

将“被合并主体报表对应项目”栏各项目金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”借方金额，加上该项目“抵销分录”贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上该项目“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

净资产类各项目加总后，计算出“原有金额合计”、“包括抵销后合计”、“包括抵销调整后合计”对应的“净资产合计”数。

4. 收入类项目。

收入类项目，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”

借方金额，加上该项目“抵销分录”贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上该项目“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，填入“其他收入”。

收入类各项目加总后，计算出“原有金额合计”、“包括抵销后合计”、“包括抵销调整后合计”对应的“收入合计”数。

5. 费用类项目。

费用类项目，“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”加上该项目“抵销分录”借方金额，减去该项目“抵销分录”贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”加上该项目“调整分录”借方金额，减去该项目“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，分析填入对应的费用项目。

费用类各项目加总后，计算出“原有金额合计”、“包括抵销后合计”、“包括抵销调整后合计”对应的“费用合计”数。

6. 本年盈余项目。

按照“本年盈余=本年收入-本年费用”，计算各报表及政府本年盈余数额。

（五）试算平衡后，将数据填入政府综合会计报表对应项目，生成本级政府综合会计报表。

对调整后的各项目金额进行试算平衡。试算平衡方法：按照“期末净资产总额=原始报表期末净资产总额+根据所有调整分录汇总的净资产调整额”计算政府综合会计报表中政府期末净资产总额。所计算的期末净资产总额应当等于恒等式“期末净资产总额=期末资产总额-期末负债总额”计算的政府期末净资产总额。

试算平衡后，将汇总工作表“包括抵销调整后合计”栏数据对应填入政府综合会计报表中“资产负债表”各项目“年末数”栏，“收入费用表”各项目的“本年数”栏。

第二节 行政区政府综合会计报表编制

第十二条 行政区政府综合会计报表在汇总本级和所辖下级政府综合会计报表的基础上，采用抵销方法合并编制。

第十三条 资产负债表和收入费用表采用汇总工作表（见附 3-2）方式编制，汇总工作表属于工作底稿。

（一）将被合并主体资产负债表和收入费用表各报表项目数据填列到汇总工作表“被合并政府报表项目金额”栏，计算加总金额。

（二）对被合并主体之间发生的经济业务或事项，按照抵销事项清单（见附 5-2）编制抵销分录，填入汇总工作表“抵销分录”栏。抵销分录所需明细信息来源于被合并主体提供的政府综合财务报表相关数据。

（三）将汇总工作表各项目对应的“原有金额合计”栏、“抵销分录”栏中的数据相减，分别计算出经过抵销后的数据，填入相应

的“抵销后金额合计”栏，据此生成合并后的资产负债表和收入费用表。

第十四条 合并本行政区各级政府综合财务报表时，应抵销下列事项:

（一）不同政府财政之间发生的经济业务或事项。

1. 上下级政府财政之间发生的往来事项。

上下级政府财政之间发生的往来事项主要涉及的报表项目有应收及预付款项（与下级往来、其他应收款）、应付及预收款项（与上级往来、其他应付款），应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付及预收款项”，贷记“应收及预付款项”。

例：甲市政府综合财务报表“应收及预付款项”中，甲市财政应收所辖B县财政款项700万元，B县政府综合财务报表“应付及预收款项”中，B县财政应付甲市财政款项700万元。经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：应付及预收款项　700

　贷：应收及预付款项　700

2. 上下级政府财政之间发生的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款本金。

上下级政府财政之间发生的转贷款本金主要涉及的报表项目有应收转贷款、一年内到期的非流动资产(一年内到期的应收转贷款)、应付转贷款、一年内到期的非流动负债(一年内到期的应付转贷款),应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付转贷款”、“一年内到

期的非流动负债”，贷记“应收转贷款”、“一年内到期的非流动资产”。

例：甲市为某省下一级政府，甲市政府综合财务报表中应付转贷款中应付地方政府债券转贷款 80,000 万元，该省应收转贷款中应收甲市地方政府债券转贷款 80,000 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：应付转贷款　80,000

　贷：应收转贷款　80,000

3. 上下级政府财政之间发生的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款利息。

上下级政府财政之间发生的转贷款利息主要涉及的报表项目有应收利息、应付利息，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付利息”，贷记“应收利息”。

例：甲市为某省下一级政府，甲市政府综合财务报表中地方政府债券应付利息 1,000 万元，该省应收利息中应收甲市地方政府债券应付利息 1,000 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：应付利息　1,000

　贷：应收利息　1,000

4. 上下级政府财政之间发生的补助收支和上解收支。

上下级政府财政之间的补助收支和上解收支主要涉及的报表项目有政府间转移性收入（补助收入、上解收入）、政府间转移性费用（补助费用、上解费用），应经确认后抵销。抵销分录为：借记

“政府间转移性收入”，贷记“政府间转移性费用”。

例：某省本级政府综合财务报表“政府间转移性费用明细表”中，对B市财政拨付了2,000万元补助费用，B市“政府间转移性收入明细表”中收到省级补助收入2,000万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：政府间转移性收入　2,000

　贷：政府间转移性费用　2,000

5.不同政府财政之间发生的收支。

不同政府财政之间发生的收支主要涉及的报表项目有政府间转移性收入（地区间援助收入、区域间转移性收入）、政府间转移性费用（地区间援助费用、区域间转移性费用），应经确认后抵销。抵销分录为：借记“政府间转移性收入”，贷记“政府间转移性费用”。

例：某市B县政府综合财务报表中，收到来自同市A县的地方援助收入100万元，A县支付给B县的地方援助费用100万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：政府间转移性收入　100

　贷：政府间转移性费用　100

（二）政府部门与非同级政府财政之间发生的经济业务或事项。

政府部门的“非同级财政拨款收入”中来自于非同级政府财政的拨款，与对方政府财政的相关费用之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“政府间转移性收入（非同级财政拨款

收入）”，贷记“商品和服务费用”、“其他费用”等。

例：某省政府综合财务报表中甲市C部门（如：税务、工商等）非同级财政拨款收入500万元，其中来自丙县财政200万元；丙县政府综合财务报表其他费用中支付给甲市C部门200万元。经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：政府间转移性收入　200

　　贷：其他费用　　200

（三）非同级政府部门之间发生的经济业务或事项。

1.非同级政府部门之间的债权债务事项。

非同级政府部门之间发生的债权债务事项主要涉及的报表项目有应收及预付款项、应付及预收款项，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付及预收款项”，贷记“应收及预付款项”。

例：某省甲市政府综合财务报表“应收及预付款项”中，A部门应收同省乙市B部门款项500万元；乙市政府综合财务报表“应付及预收款项”中，B部门应付A部门款项500万元。经确认无误后，编制抵销分录如下:

借：应付及预收款项　500

　　贷：应收及预付款项　500

2.非同级政府部门之间的收入费用事项。

非同级政府部门之间发生的待抵销收入费用事项主要涉及事业收入、政府间转移性收入（非同级财政拨款收入）、经营收入、其他收入、商品和服务费用、其他费用等报表项目。

对于经确认抵销的收入费用事项，编制抵销分录：借记“事业收入（来自非同级政府部门）”、“政府间转移性收入（来自非同级政府部门）”、“经营收入（来自非同级政府部门）”、“其他收入（来自非同级政府部门）”；贷记“商品和服务费用（支付给非同级政府部门）”、“其他费用（支付给非同级政府部门）”等。

例：某省甲市政府综合财务报表中，A部门收到来自同省乙市B部门支付的事业收入600万元，B部门的商品和服务费用中支付给甲市A部门600万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：事业收入　600

　贷：商品和服务费用　600

第四章　会计报表附注编制

第一节　会计报表附注内容

第十五条 会计报表附注具体应包括下列内容：会计报表编制基础、遵循相关制度规定的声明、会计报表的合并范围、重要会计政策与会计估计变更情况、会计报表重要项目明细信息及说明、需要说明的其他事项。

第二节　会计报表的编制基础

第十六条 政府综合财务报告中的会计报表以权责发生制为基础编制。

第三节　遵循相关制度规定的声明

第十七条 政府财政部门应当声明编制的会计报表符合政府会计准则、相关会计制度和财务报告编制规定的要求，如实反映政府整体的财务状况、运行情况等有关信息。

第四节　会计报表的合并范围

第十八条 会计报表的合并范围至少包括以下主体:

（一）资金主体。

1. 政府管理的各类资金，主要包括一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、财政专户管理资金、专用基金和代管资金等各项资金，以及土地储备资金等。

2. 本年资金主体变动情况。

（二）机构主体。

1. 纳入政府综合财务报告编报范围的部门名称、部门所属单位的数量、实有人数情况等。

2. 本年机构主体变动情况。

第五节　重要会计政策与会计估计变更情况

第十九条 对本年发生的重要会计政策和会计估计变更，应说明变更的内容和原因，受其重要影响的报表项目名称和金额，以及重要会计政策和会计估计变更开始适用的时点。

第六节　会计报表重要项目明细信息及说明

第二十条 采用数字和文字描述相结合的方式披露重要项目的

明细信息。报表重要项目明细信息的金额合计，应当与会计报表中的相应项目金额衔接一致。

第二十一条 报表重要项目明细信息应至少包括下列报表（本级政府综合会计报表重要项目明细表见附1，行政区政府综合会计报表重要项目明细表见附2，行政区政府综合财务报告不编制带*明细表）：

（一）货币资金明细表。

（二）应收及预付款项明细表。

（三）一年内到期的非流动资产明细表。

（四）长期投资及投资收益明细表。

（五）应收转贷款明细表*。

（六）固定资产明细表。

（七）在建工程明细表。

（八）无形资产明细表。

（九）公共基础设施明细表。

（十）政府储备物资明细表。

（十一）保障性住房明细表。

（十二）应付及预收款项明细表。

（十三）一年内到期的非流动负债明细表。

（十四）应付长期政府债券明细表。

（十五）应付转贷款明细表。

（十六）长期借款明细表。

（十七）政府间转移性收入明细表。

（十八）政府间转移性费用明细表。

第七节　需要说明的其他事项

第二十二条 需要说明的其他事项应包括以下内容:

（一）政府社保基金情况。按照社保基金的种类，分别列示社保基金的收入、支出、结余情况。列示政府年末社保基金专户资金余额（年末存款余额）情况。

（二）资产负债表日后重大事项。

（三）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。

（四）在建工程中土地收储项目名称及面积等情况。

（五）政府债务限额及余额情况。

（六）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。

（七）资产负债表项目年初数调整情况。

（八）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，但对政府财务状况有重大影响的事项。

第五章　政府财政经济分析

第一节　政府财政经济分析主要内容

第二十三条 政府财政经济分析以政府综合财务报表为依据，结合宏观经济形势，分析政府财务状况、运行情况，以及财政中长期可持续性等，主要包括以下内容:

（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 10%，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。

第二节　政府财政经济分析方法和指标

第二十四条 分析政府财政经济状况时，可采取比率分析法、比较分析法、结构分析法和趋势分析法等方法。

第二十五条 分析政府财政经济状况时，可参考使用以下分析指标:

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
一、政府财务状况分析指标			
1	资产负债率	负债总额/资产总额	反映政府偿还债务的能力。
2	流动比率	流动资产/流动负债	反映政府利用流动资产偿还短期负债的能力。
3	现金比率	货币资金/流动负债	反映政府利用货币资金偿还短期负债的能力。
4	可变现资产负债率	负债总额/可变现资产（流动资产+长期投资）	反映政府利用可变现资产偿还负债的能力。
5	单位负债占比	单位负债总额/负债总额	反映政府单位负债占总负债的比重。
6	流动负债占比	流动负债/负债总额	反映政府面临负债集中偿付的压力。
7	净资产变动率	（净资产总额年末数-净资产总额年初数）/净资产总额年初数	反映净资产的同比变动情况。
二、政府运行情况分析指标			
8	收入费用率	年度总费用/年度总收入	反映政府收入和费用的配比情况。
9	政府自给率	（收入总额－政府间转移性收入）/（费用总额－政府间转移性费用）	反映地方政府自给能力大小。
10	税收收入比重	年度税收收入/年度收入总额	反映政府税收收入在年度总收入中的占比。
11	税收依存度	年度税收收入/年度一般公共预算收入	反映政府收入的稳定性及质量。
12	财务费用比重	财务费用/年度费用总额	反映政府财务费用在年度总费用中的占比。
13	人均工资福利费用	工资福利费用/政府年末实有人数	反映人均工资福利费用情况。

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
三、财政中长期可持续性分析指标			
14	负债率*	债务余额/本地区 GDP	反映经济增长对债务的依赖程度。债务余额为政府法定债务总额。
15	人均带息负债*	带息负债（应付短期政府债券+短期借款+长期借款+应付长期政府债券/转贷款+一年内到期的非流动负债中应付长期政府债券/转贷款）/常住人口	反映人均政府带息负债负担。
16	税收收入弹性*	年度税收收入增长率/本地区 GDP 增长率	反映税收收入变动对本地区 GDP 变动的敏感程度。
17	固定资产成新率	固定资产净值/固定资产原值	反映政府固定资产的持续服务能力。
18	公共基础设施成新率	公共基础设施净值/公共基础设施原值	反映政府公共基础设施的持续服务能力。
19	保障性住房成新率	保障性住房净值/保障性住房原值	反映政府保障性住房的持续服务能力。

注：标*指标，本级政府综合财务报告分析时不使用。

第六章　政府财政财务管理情况

第一节　政府收支预算管理情况

第二十六条 主要反映政府预算编制管理、预算执行管理、财政监督管理、绩效管理等方面的政策要求、主要措施和取得的成效。

第二节　政府资产负债管理情况

第二十七条 主要反映政府资产管理、负债管理等方面的政策要求、主要措施和取得的成效。

第七章　附则

第二十八条 本指南自 2027 年 1 月 1 日起施行，《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）同时废止。

附：1. 本级政府综合财务报告样式

2. 行政区政府综合财务报告样式

3. 汇总工作表

4. 被合并主体报表项目与政府综合会计报表项目对照表

5. 抵销调整事项清单

附 1 本级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

（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

目　录

导言.....41

一、政府综合财务报表.....43

（一）政府综合会计报表.....43

资产负债表.....43

收入费用表.....45

（二）政府综合会计报表附注.....46

1.会计报表编制基础.....46

2.遵循相关制度规定的声明.....46

3.会计报表的合并范围.....46

4.重要会计政策与会计估计变更情况.....46

5.会计报表重要项目明细信息及说明.....46

6. 需要说明的其他事项.....65

二、政府财政经济分析.....66

（一）政府财务状况分析.....66

（二）政府运行情况分析.....66

（三）财政中长期可持续性分析.....66

三、政府财政财务管理情况.....66

（一）政府收支预算管理情况.....66

（二）政府资产负债管理情况.....66

附：补充报表.....67

1.财政总会计资产负债表.....67

2.财政总会计收入费用表.....68

3.财政总会计现金流量表.....69

4.财政总会计本年预算结余与盈余调节表.....71

5.省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表.....73

6.应付工程款情况表.....73

7.行政事业单位资产负债汇总表.....74

8.行政事业单位收入费用汇总表.....76

9.行政事业单位本年预算结余与盈余调节表.....77

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××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、占比以及变化情况等。

（2）政府负债。

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××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、占比以及变化情况等。

（2）政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况等。

（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		
文物资源			
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。

其中，纳入政府综合财务报告编报范围的部门情况如下表（如部门数量较多，可将该表作为报告附件列示）。

部门清单

序号	部门名称	所属单位（个数）	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		
国库现金管理资产		
其他财政存款		
银行存款		
其中：土地储备资金存款		
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		
其中：应收中央财政款项		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
……		
其他		
合计		

注：1.本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

2.本表“财政”指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门（下同），“应收中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末借方余额分析填列。

3.本表“政府部门”指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门（下同）。

4.本表“其他”指土地储备资金等资金主体。

（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		

（4）长期投资及投资收益明细表如下:

附表 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						
财政						
企业 1						
企业 2						
……						
其他企业						
政府部门						
企业 1						
企业 2						
……						
其他企业						
对投资基金股权投资						
财政						
投资基金 1						
投资基金 2						
……						
政府部门						
投资基金 1						
投资基金 2						
……						
对国际金融组织股权投资						
机构 1						
机构 2						
……						
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财政和政府部门各列示前 25 家，超过部分合并填入其他企业。

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								
企业 1								
企业 2								
……								
其他企业								
对投资基金股权投资								
投资基金 1								
投资基金 2								
……								
对国际金融组织股权投资								
机构 1								
机构 2								
……								
合计								

注：1.本表按照长期股权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。

3.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）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		
……		
应收主权外债转贷款		
地区 1		
地区 2		
……		
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				
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				
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		--	--	
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 100 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）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				
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				
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）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				
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）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		--	--	
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 100 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：本表按照政府储备物资持有部门列示明细。

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				
配售型保障性住房				
其他				
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				
配售型保障性住房				
其他				
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		--	--	
配售型保障性住房		--	--	
其他		--	--	

注：保障性住房净值合计小于 100 万元的，需在此处说明原因及情况。

（12）应付及预收款项明细信息如下：

附表 12

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		
部门 1		
部门 2		
……		
其他		
合计		

注：1.本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

2.本表“应付中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末贷方余额分析填列。

3.本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

（13）一年内到期的非流动负债明细信息如下：

附表 13

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）		
长期借款（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		

（14）应付长期政府债券明细信息如下:

附表 14-1

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 14-2

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—10 年（不含 3 年）		
10 年以上（不含 10 年）		
合计		

注：本表按照长期政府债券到期期限列示明细。

（15）应付转贷款明细信息如下：

附表 15-1

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 15-2

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—10 年（不含 3 年）		
10 年以上（不含 10 年）		
合计		

注：本表按照应付转贷款到期期限列示。

（16）长期借款明细信息如下：

附表 16-1

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：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。

附表 16-2

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		
……		
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 16-3

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—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。

（17）政府间转移性收入明细信息如下：

附表 17

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		
……		
省外政府财政		
**省		
**省		
……		
其他		
合计		

注：1.本表按照政府间转移性收入来源主体列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助收入”、“区域间转移性收入”科目的本年累计发生额分析填列。

（18）政府间转移性费用明细信息如下：

附表 18

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		
地区 1		
地区 2		
……		
省外政府财政		
**省		
**省		
……		
其他		
合计		

注：1.本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助费用”、“区域间转移性费用”科目的本年累计发生额分析填列。

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				
长期护理保险基金				
.....				
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）未抵销事项情况，按债权、债务、收入和费用分类说明。

（9）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）政府收支预算管理情况。（略）

（二）政府资产负债管理情况。（略）

附：补充报表

1.财政总会计资产负债表

财政总会计资产负债表

年　月　日　　单位：万元

资　产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
国库存款			应付短期政府债券		
其他财政存款			应付国库集中支付结余		
国库现金管理资产			与上级往来		
有价证券			其他应付款		
应收非税收入			应付代管资金		
应收股利			应付利息		
借出款项			一年内到期的非流动负债		
与下级往来			流动负债合计		
预拨经费			非流动负债：		
在途款			应付长期政府债券		
其他应收款			借入款项		
应收利息			应付地方政府债券转贷款		
一年内到期的非流动资产			应付主权外债转贷款		
流动资产合计			其他负债		
非流动资产：			非流动负债合计		
应收地方政府债券转贷款			负债合计		
应收主权外债转贷款			净资产：		
股权投资			累计盈余		
非流动资产合计			预算稳定调节基金		
			预算周转金		
			专项债券偿债备付金		
			权益法调整		
			净资产合计		
资产总计			负债及净资产总计		

注：行政区政府综合财务报告不编制本表。

2.财政总会计收入费用表

财政总会计收入费用表

年　　单位：万元

项　目	预算管理资金		财政专户管理资金		专用基金	
	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数
收入合计						
税收收入			-	-	-	-
非税收入			-	-	-	-
投资收益			-	-	-	-
补助收入			-	-	-	-
上解收入			-	-	-	-
地区间援助收入			-	-	-	-
区域间转移性收入			-	-	-	-
其他收入			-	-	-	-
财政专户管理资金收入	-	-			-	-
专用基金收入	-	-	-	-		
费用合计						
政府机关商品和服务拨款费用			-	-	-	-
政府机关工资福利拨款费用			-	-	-	-
对事业单位补助拨款费用			-	-	-	-
对企业补助拨款费用			-	-	-	-
对个人和家庭补助拨款费用			-	-	-	-
对社会保障基金补助拨款费用			-	-	-	-
资本性拨款费用			-	-	-	-
其他拨款费用			-	-	-	-
财务费用			-	-	-	-
补助费用			-	-	-	-
上解费用			-	-	-	-
地区间援助费用			-	-	-	-
区域间转移性费用			-	-	-	-
其他费用			-	-	-	-
财政专户管理资金支出	-	-			-	-
专用基金支出	-	-	-	-		
本期盈余（本年收入与费用的差额）						

注：1.表中有“-”的部分不必填列。

2.行政区政府综合财务报告不编制本表。

3.财政总会计现金流量表

财政总会计现金流量表

年　　单位：万元

项　目	本年金额	上年金额
一、　日常活动产生的现金流量		
组织税收收入收到的现金		
组织非税收入收到的现金		
组织财政专户管理资金收入收到的现金		
组织专用基金收入收到的现金		
上下级政府财政资金往来收到的现金		
收回暂付性款项相关的现金		
其他日常活动所收到的现金		
现金流入小计		
政府机关商品和服务拨款所支付的现金		
政府机关工资福利拨款所支付的现金		
对事业单位补助拨款所支付的现金		
对企业补助拨款所支付的现金		
对个人和家庭补助拨款所支付的现金		
对社会保障基金补助拨款所支付的现金		
财政专户管理资金支出所支付的现金		
专用基金支出所支付的现金		
上下级政府财政资金往来支付的现金		
资本性拨款所支付的现金		
暂付性款项所支付的现金		
其他日常活动所支付的现金		
现金流出小计		
日常活动产生的现金流量净额		
二、　投资活动产生的现金流量		
收回股权投资所收到的现金		
取得股权投资收益收到的现金		
收到其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
取得股权投资所支出的现金		

项　目	本年金额	上年金额
支付其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、　筹资活动产生的现金流量		
发行政府债券收到的现金		
借入款项收到的现金		
取得政府债券转贷款收到的现金		
取得主权外债转贷款收到的现金		
收回转贷款本金收到的现金		
收到下级上缴转贷款利息相关的现金		
其他筹资活动收到的现金		
现金流入小计		
转贷地方政府债券所支付的现金		
转贷主权外债所支付的现金		
支付债务本金相关的现金		
支付债务利息相关的现金		
其他筹资活动支付的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、　汇率变动对现金的影响额		
五、　现金净增加额		

注：行政区政府综合财务报告不编制本表。

4.财政总会计本年预算结余与盈余调节表

财政总会计本年预算结余与盈余调节表

年　　单位：万元

项　目	金额
本年预算结余（本年预算收入与支出差额）：	
日常活动产生的差异：	
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	
当期应收未缴库非税收入	
减：2. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	
当期收到上期应收未缴库非税收入	
3. 当期确认为预算支出收回但没有确认为费用收回	
（1）当期收到退回以前年度已列支资金	
（2）当期将以前年度国库集中支付结余收回预算	
投资活动产生的差异：	
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（1）当期投资收益或损失	
（2）当期无偿划入股权投资	
2. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）当期股权投资增支	
（2）当期股权投资减支	
减：3. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）当期收到利润收入和股利股息收入	
（2）当期收到清算、处置股权投资的收入	
4. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	
当期无偿划出股权投资费用	
筹资活动产生的差异：	
加：1. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）当期转贷款支出	
（2）当期债务还本支出	
（3）拨付上年计提债务利息	
减：2. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）当期债务收入	

项　目	金额
（2）当期转贷款收入	
3. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	
当期计提未拨付债务利息	
其他差异事项	
当期汇兑损益净额	
本年盈余（本年收入与费用的差额）	

注：行政区政府综合财务报告不编制本表。

5.省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表

省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表

单位：万元

中央部门	合计	商品和服务费用（政府机关商品和服务拨款费用）	工资福利费用（政府机关工资福利拨款费用）	对企业补助费用（对企业补助拨款费用）	对个人和家庭的补助费用（对个人和家庭补助拨款费用）	其他费用（资本性拨款费用、其他拨款费用）	
						资本性拨款费用	其他拨款费用
部门 1							
部门 2							
……							
合计							

注：1.本表由省级及以下财政部门根据财政总会计“政府机关商品和服务拨款费用”、“政府机关工资福利拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”、“资本性拨款费用”、“其他拨款费用”科目的本年累计发生额分析填列。“对事业单位补助拨款费用”科目的本年累计发生额应分析调整至相关科目后汇总填列。

2.本表“中央部门”包括中央部门本级及所属单位。

6.应付工程款情况表

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。

7.行政事业单位资产负债汇总表

行政事业单位资产负债汇总表

年　　月　　日　　单位：万元

项目	年末数								年初数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
资产总计																
流动资产																
货币资金																
短期投资																
…																
非流动资产																
长期股权投资																
长期债券投资																
…																
负债总计																
流动负债																
短期借款																

项目	年末数								年初数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
应交增值税																
…																
非流动负债																
长期借款																
长期应付款																
…																
净资产																
负债及净资产总计																

注：该表通过加总各单位资产负债表生成。

8.行政事业单位收入费用汇总表

行政事业单位收入费用汇总表

年　　单位：万元

项目	本年数								上年数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
收入总计																
财政拨款收入																
事业收入																
…																
费用总计																
工资福利费用																
商品和服务费用																
…																
本年盈余																

注：该表通过加总各单位收入费用表生成。

9.行政事业单位本年预算结余与盈余调节表

行政事业单位本年预算结余与盈余调节表

年　　单位：万元

项 目	金 额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	
二、差异调节	——
（一）重要事项的差异	
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（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	
2. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（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	
减：1. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（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	
2. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	
（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	
（二）其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	

注：该表通过加总各单位本年预算结余与盈余调节表生成。

附 2 行政区政府综合财务报告样式

××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

目　录

导言.....81

一、政府综合财务报表.....83

（一）政府综合会计报表.....83

资产负债表.....83

收入费用表.....85

（二）政府综合会计报表附注.....86

1.会计报表编制基础.....86

2.遵循相关制度规定的声明.....86

3.会计报表的合并范围.....86

4.重要会计政策与会计估计变更情况.....86

5.会计报表重要项目明细信息及说明.....86

6.需要说明的其他事项.....96

二、政府财政经济分析.....97

（一）政府财务状况分析.....97

（二）政府运行情况分析.....97

（三）财政中长期可持续性分析.....97

三、政府财政财务管理情况.....97

（一）政府收支预算管理情况.....97

（二）政府资产负债管理情况.....97

附：补充报表.....98

1. 省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表.....98

2. 应付工程款情况表.....98

3. 行政事业单位资产负债汇总表.....98
4. 行政事业单位收入费用汇总表.....98
5. 行政事业单位本年预算结余与盈余调节表.....98

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、占比以及变化情况等。

（2）政府负债。

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××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、占比以及变化情况等。

（2）政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况等。

（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：

附表 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。

附表 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:

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）		
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:

附表 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						
财政						
地区 1						
地区 2						
……						
政府部门						
地区 1						
地区 2						
……						
对投资基金股权投资						
财政						
地区 1						
地区 2						
……						
政府部门						
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								
……								
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:

附表 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				

注：本表“土地收储项目”分地区年末数小于设定值或为 0 元，需在此分地区说明原因。

（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：

附表 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。

附表 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:

附表 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:

附表 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。

附表 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：

附表 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来源主体列示明细。

（17）政府间转移性费用明细信息如下：

附表 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				
长期护理保险基金				
……				
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）政府收支预算管理情况。（略）

（二）政府资产负债管理情况。（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）。

附 3-1

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
一、资产类											
货币资金				货币资金	国库存款	库存现金					
					国库现金管理资产	银行存款					
					其他财政存款		8.财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将应付代管资金与部门的银行存款进行抵销				贷：银行存款
短期投资				短期投资	有价证券						
应收非税收入					应收非税收入						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应收及预付款项				应收票据	在途款	预付工程款	1.抵销政府部门之间的债权债务事项；同时对当期补提或冲减坏账准备的予以抵销				贷：应收票据、应收账款、预付账款
				应收账款净额						借：应收账款净额——坏账准备、其他应收款净额——坏账准备	
				预付账款	与下级往来						
				其他应收款净额	其他应收款	其他应收款	8.财政代管预算单位资金通过“其他应收款”核算的，将应付代管资金与部门的其他应收款进行抵销				贷：其他应收款

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应收及预付款项				财政应返还额度		财政应返还额度	3. 抵销财政与部门、土地储备资金之间的往来事项。				贷：财政应返还额度
					借出款项		6. 将财政的借出款项与部门的其他应付款科目进行抵销				贷：借出款项
					预拨经费		7. 将财政的预拨经费与部门的其他应付款进行抵销				贷：预拨经费
应收股利				应收股利	应收股利						
应收利息				应收利息	应收利息	应收利息					

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
存货				存货							
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产						
其他流动资产				待摊费用		待摊支出					
				其他流动资产							
长期投资				长期股权投资	股权投资						
				长期债券投资							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应收转贷款					应收地方政府债券转贷款（剔除1年内到期的部分）						
					应收主权外债转贷款(剔除1年内到期的部分）						
固定资产净值				固定资产净值							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
在建工程				工程物资		收储项目					
				在建工程							
无形资产净值				无形资产净值							
研发支出				研发支出							
公共基础设施净值				公共基础设施净值							
政府储备物资				政府储备物资							
文物资源				文物资源							
保障性住房净值				保障性住房净值							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他非流动资产				长期待摊费用							
				待处理财产损溢							
				其他非流动资产							
受托代理资产				受托代理资产							
资产合计											
二、负债类											
应付短期政府债券					应付短期政府债券						
短期借款				短期借款		短期借款					

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付职工薪酬				应付职工薪酬							
应付及预收款项				应付票据	与上级往来	应付工程款					
				应付账款	其他应付款		1. 抵销政府部门之间的债权债务事项			借：应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款	
				预收账款							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付及预收款项						其他应付款					
				其他应付款			6. 将财政的借出款项与部门的其他应付款科目进行抵销 7. 将财政的预拨经费与部门的其他应付款进行抵销			借：其他应付款	
					应付国库集中支付结余		3. 抵销财政与部门、土地储备资金之间的往来事项。			借：应付国库集中支付结余	

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付及预收款项					应付代管资金		8.财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将应付代管资金与部门的银行存款进行抵销			借：应付代管资金	
							8.财政代管预算单位资金通过“其他应收款”核算的，将应付代管资金与部门的其他应收款进行抵销			借：应付代管资金	
应付政府补贴款				应付政府补贴款							
应付利息				应付利息	应付利息	应付利息					

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
一年内到期的非流动负债				一年内到期的非流动负债			12.将部门承担偿还义务的专项债券资金本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销			借：一年内到期的非流动负债	
							13.将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减	借：一年内到期的非流动负债			
					一年内到期的非流动负债						
其他流动负债				应交增值税		应交税费					
				其他应交税费							
				应缴财政款							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他流动负债				预提费用							
				其他流动负债							
应付长期政府债券					应付长期政府债券（剔除1年内到期部分）						
应付转贷款					应付地方政府债券转贷款（剔除1年内到期部分）						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付转贷款					应付主权外债转贷款（剔除1年内到期部分）						
长期借款				长期借款	借入款项（剔除1年内到期部分）	长期借款					
长期应付款				长期应付款			12.将部门承担偿还义务的专项债券资金本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销			借：长期应付款（专项债券本金）	

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
长期应付款				长期应付款			13.将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减	借：长期应付款（专项债券利息）			
其他非流动负债				预计负债							
				其他非流动负债	其他负债						
受托代理负债				受托代理负债							
负债合计											
三、净资产											
净资产				累计盈余	累计盈余	土地储备资金					

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
净资产				累计盈余			12.将部门承担偿还义务的专项债券资金本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销				贷：累计盈余
							13.将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减		贷：累计盈余		
							14.将部门承担偿还义务的已计提专项债券利息费用进行调减	借：累计盈余			
							15.将部门免除专项债券还款责任形成的其他收入调减		贷：累计盈余		

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
净资产					累计盈余		16.将财政总会计报表“非税收入”中，属于地方政府专项债券项目（约定承担本息偿还义务）专项收入进行调减		贷：累计盈余		
				专用基金	预算稳定调节基金						
					预算周转金						
					专项债券偿债备付金						
				权益法调整	权益法调整						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
净资产							17. 根据抵销调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额，调整净资产项目	借：净资产			
负债及净资产合计											
四、收入类											
税收收入					税收收入						
非税收入					非税收入		16.将财政总会计报表“非税收入”中，属于地方政府专项债券项目（约定承担本息偿还义务）专项收入进行调减	借：非税收入			

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
事业收入				事业收入	财政专户管理资金收入		5. 将部门的事业收入与财政的财政专户管理资金支出进行抵销			借：事业收入（财政专户管理资金）	
							2. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：事业收入（来自同级政府部门）	
经营收入				经营收入			2. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：经营收入（来自同级政府部门）	

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
投资收益				投资收益	投资收益						
政府间转移性收入				上级补助收入	补助收入						
				非同级财政拨款收入（非同级政府部门以及非同级财政）	地区间援助收入						
					区域间转移性收入						
					上解收入						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他收入				非同级财政拨款收入（同级政府部门）			2. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：非同级财政拨款收入（来自同级政府部门）	
				附属单位上缴收入							
				捐赠收入							
				利息收入							
				租金收入			2. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：租金收入（来自同级政府部门）	

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他收入				其他收入		其他收入	2. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：其他收入（来自同级政府部门）	
							15. 将部门免除专项债券还款责任形成的其他收入调减	借：其他收入			
					专用基金收入		9. 将财政费用安排的专用基金收入与相应的费用进行抵销			借：专用基金收入	
					其他收入						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目				财政拨款收入		财政拨款收入	4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销			借：财政拨款收入	
收入合计											
五、费用类											
工资福利费用				工资福利费用	政府机关工资福利拨款费用		4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：政府机关工资福利拨款费用
							11.将对企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的补助拨款费用调整计入相应的费用报表项目	借：工资福利费用			

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
商品和服务费用				商品和服务费用			2. 抵销政府部门之间的收入费用事项				贷：商品和服务费用（支付给同级政府部门）
							10. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：商品和服务费用			
					政府机关商品和服务拨款费用		4. 将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：政府机关商品和服务拨款费用

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
商品和服务费用							9. 将财政费用安排的专用基金收入与相应的费用进行抵销				贷：政府机关商品和服务拨款费用
							11. 将对企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的补助拨款费用调整计入相应的费用报表项目	借：商品和服务费用			

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
对个人和家庭的补助费用					对个人和家庭补助拨款费用		4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：对个人和家庭补助拨款费用
				对个人和家庭的补助费用			9. 将财政费用安排的专用基金收入与相应的费用进行抵销				贷：对个人和家庭补助拨款费用
							10. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用				对企业补助费用							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
对企业补助费用					对企业补助拨款费用		4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：对企业补助拨款费用
							9.将财政费用安排的专用基金收入与相应的费用进行抵销				贷：对企业补助拨款费用
							10.将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用					对社会保障基金补助拨款费用						

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
政府间转移性费用				上缴上级费用	补助费用						
					上解费用						
					地区间援助费用						
					区域间转移性费用						
固定资产折旧费用				固定资产折旧费用							
无形资产摊销费用				无形资产摊销费用							
公共基础设施折旧（摊销）费用				公共基础设施折旧（摊销）费用							

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
保障性住房折旧费用				保障性住房折旧费用							
资产处置费用				资产处置费用		交付项目支出					
财务费用				其他费用（利息费用）			14.将部门承担偿还义务的已计提专项债券利息费用进行调减		贷：其他费用（利息费用）		
					财务费用						
其他费用				其他费用（除利息费用）	其他费用		1.抵销政府部门之间的债权债务事项；同时对当期补提或冲减坏账准备的予以抵销				贷：其他费用

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他费用							2. 抵销政府部门之间的收入费用事项				贷：其他费用
				计提专用基金							
					资本性拨款费用		4. 将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：资本性拨款费用
							12. 将部门承担偿还义务的专项债券资金本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销				贷：资本性拨款费用

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他费用					其他拨款费用		4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：其他拨款费用
				所得税费用							
				对附属单位补助费用							
							11.将对企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的补助拨款费用调整计入相应的费用报表项目	借：其他费用			

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销事项					对事业单位补助拨款费用		4.将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销				贷：对事业单位补助拨款费用
							11.将对企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的补助拨款费用调整计入相应的费用报表项目		贷：对事业单位补助拨款费用		
					财政专户管理资金支出		5.将部门的事业收入与财政的财政专户管理资金支出进行抵销				贷：财政专户管理资金支出

本级汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目			备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总会计报表项目	土地储备资金财务报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销事项					专用基金支出		10. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目		贷：专用基金支出		
费用合计											
六、盈余类											
原有收支差额											
抵销后的收支差额											
本年盈余											

附 3-2

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
一、资产类								
流动资产								
货币资金								
短期投资								
应收非税收入								
应收及预付款项					1. 抵销上下级政府财政之间发生的往来事项		贷：应收及预付款项	
					7. 抵销非同级政府部门之间的债权债务事项			
应收股利								
应收利息					3. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款利息		贷：应收利息	
存货								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
一年内到期的非流动资产					2. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款本金		贷：一年内到期的非流动资产	
其他流动资产								
非流动资产								
长期投资								
应收转贷款					2. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款本金		贷：应收转贷款	
固定资产净值								
在建工程								
无形资产净值								
研发支出								
公共基础设施净值								
政府储备物资								
文物资源								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
保障性住房净值								
其他非流动资产								
受托代理资产								
资产合计								
二、负债类								
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					1. 抵销上下级政府财政之间发生的往来事项 7. 抵销非同级政府部门之间的债权债务事项	借：应付及预收款项		
应付政府补贴款								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
应付利息					3. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款利息	借：应付利息		
一年内到期的非流动负债					2. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款本金	借：一年内到期的非流动负债		
其他流动负债								
非流动负债								
应付长期政府债券								
应付转贷款					2. 抵销上下级政府财政之间发生的转贷款本金	借：应付转贷款		
长期借款								
长期应付款								
其他非流动负债								
受托代理负债								
负债合计								
三、净资产类								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
净资产								
四、收入类								
税收收入								
非税收入								
事业收入					8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用	借：事业收入		
经营收入					8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用	借：经营收入		
投资收益								
政府间转移性收入					4. 抵销上下级政府财政之间的补助收支和上解收支	借：政府间转移性收入		
					5. 抵销不同政府财政之间的收支			
					6. 抵销政府部门与非同级政府财政之间发生的收入费用			
					8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用			

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
其他收入					8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用	借：其他收入		
收入合计								
五、费用类								
工资福利费用								
商品和服务费用					6. 抵销政府部门与非同级政府财政之间发生的收入费用 8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用		贷：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								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
政府间转移性费用					4. 抵销上下级政府财政之间的补助收支和上解收支 5. 抵销不同政府财政之间的收支		贷：政府间转移性费用	
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								
资产处置费用								
财务费用								

行政区汇总工作表

单位：万元

行政区政府综合会计报表项目	原有金额合计	被合并政府报表项目金额			抵销事项	抵销分录		抵销后金额合计
		地区 **1**	地区 **2**	. . .		借项	贷项	
其他费用					8. 抵销非同级政府部门之间的收入费用 6. 抵销政府部门与非同级政府财政之间发生的收入费用		贷：其他费用	
费用合计								
六、本年盈余								
本年盈余								

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	货币资金	财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，与财政的“应付代管资金”进行抵销。
短期投资	短期投资	
应收非税收入	——	
应收及预付款项	应收票据	部门之间抵销事项。与同级政府部门应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款进行抵销。
	应收账款净额	
	预付账款	
	其他应收款净额	财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，与财政的“应付代管资金”进行抵销。
	财政应返还额度	财政与部门之间抵销事项。与财政的“应付国库集中支付结余”进行抵销。
应收股利	应收股利	
应收利息	应收利息	
存货	存货	
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	待摊费用	
	其他流动资产	

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
长期投资	长期股权投资	
	长期债券投资	
应收转贷款	——	
固定资产净值	固定资产净值	
在建工程	工程物资	
	在建工程	
无形资产净值	无形资产净值	
研发支出	研发支出	
公共基础设施净值	公共基础设施净值	
政府储备物资	政府储备物资	
文物资源	文物资源	
保障性住房净值	保障性住房净值	
其他非流动资产	长期待摊费用	
	待处理财产损溢	
	其他非流动资产	
受托代理资产	受托代理资产	
二、负债类		
应付短期政府债券	——	
短期借款	短期借款	

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
应付职工薪酬	应付职工薪酬	
应付及预收款项	应付票据	部门之间抵销事项。与同级政府部门应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款进行抵销。
	应付账款	
	预收账款	
	其他应付款	财政与部门之间抵销事项。与财政的“借出款项”进行抵销。
应付政府补贴款	应付政府补贴款	
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	财政与部门之间抵销事项。部门承担偿还义务的专项债券本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销。
		财政与部门之间调整事项。将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减。
其他流动负债	应交增值税	
	其他应交税费	
	应缴财政款	
	预提费用	
	其他流动负债	
应付长期政府债券	——	
应付转贷款	——	
长期借款	长期借款	

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
长期应付款	长期应付款	部门之间抵销事项。与同级政府部门应收账款、预付账款、其他应收款进行抵销。
		财政与部门之间抵销事项。部门承担偿还义务的专项债券本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销。
		财政与部门之间调整事项。将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减。
其他非流动负债	预计负债	
	其他非流动负债	
受托代理负债	受托代理负债	
三、净资产类		
净资产	累计盈余	
	专用基金	
	权益法调整	
四、收入类		
税收收入	——	
非税收入	——	

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
事业收入	事业收入	财政与部门之间抵销事项。与财政专户管理资金支出进行抵销。
		部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用、其他费用进行抵销。
经营收入	经营收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用、其他费用进行抵销。
投资收益	投资收益	
政府间转移性收入	上级补助收入	
	非同级财政拨款收入	政府部门本期从上级或下级政府（包括政府财政和政府部门）取得的各类财政款。
其他收入	附属单位上缴收入	未抵销完的附属单位上缴收入。

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
其他收入	非同级财政拨款收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的横向转拨财政款进行抵销。
	捐赠收入	
	利息收入	
	租金收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用、其他费用抵销。
	其他收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用、其他费用抵销。
		财政与部门之间调整事项。将部门免除专项债券还款责任形成的其他收入调减。
待抵销调整项目	财政拨款收入	财政与部门之间抵销事项。与财政的政府机关工资福利拨款费用、政府机关商品和服务拨款费用等相关拨款费用进行抵销。
五、费用类		
工资福利费用	工资福利费用	

附 4-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
商品和服务费用	商品和服务费用	部门之间抵销事项。与来自同级政府部门的事业收入、其他收入和经营收入进行抵销。
对个人和家庭的补助费用	对个人和家庭的补助费用	
对企业补助费用	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	上缴上级费用	
固定资产折旧费用	固定资产折旧费用	
无形资产摊销费用	无形资产摊销费用	
公共基础设施折旧（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	保障性住房折旧费用	
资产处置费用	资产处置费用	
财务费用	其他费用中的利息费用	财政与部门之间调整事项。将部门承担偿还义务的已计提专项债券利息费用进行调减。
其他费用	计提专用基金	
	所得税费用	
	对附属单位补助费用	未抵销完的对附属单位补助费用。
	其他费用中扣除利息费用的部分	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	国库存款	
	其他财政存款	
	国库现金管理资产	
短期投资	有价证券	
应收非税收入	应收非税收入	
应收及预付款项	在途款	
	其他应收款	
	与下级往来	“与下级往来”科目所属明细科目期末为贷方余额的，应填入政府综合会计报表的“应付及预收款项”。
	借出款项	财政与部门之间抵销事项。与部门其他应付款科目进行抵销。
	预拨经费	财政与部门之间抵销事项。与部门其他应付款科目进行抵销。
应收股利	应收股利	
应收利息	应收利息	
存货	——	
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	——	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
长期投资	股权投资	
应收转贷款	应收地方政府债券转贷款（剔除 1 年内到期部分）	
	应收主权外债转贷款（剔除 1 年内到期部分）	
固定资产净值	——	
在建工程	——	
无形资产净值	——	
研发支出	——	
公共基础设施净值	——	
政府储备物资	——	
文物资源	——	
保障性住房净值	——	
其他非流动资产	——	
受托代理资产	——	
二、负债类		
应付短期政府债券	应付短期政府债券	
短期借款	——	
应付职工薪酬	——	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
应付及预收款项	与上级往来	“与上级往来”科目所属明细科目期末为借方余额的，应填入政府综合会计报表的“应收及预付款项”。
	其他应付款	
	应付国库集中支付结余	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政应返还额度进行抵销。
	应付代管资金	财政与部门之间抵销事项。财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，与部门的其他应收款进行抵销。
		财政与部门之间抵销事项。财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，与部门的银行存款进行抵销。
应付政府补贴款	——	
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	
其他流动负债	——	
应付长期政府债券	应付长期政府债券（剔除 1 年内到期部分）	
应付转贷款	应付地方政府债券转贷款（剔除 1 年内到期部分）	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
应付转贷款	应付主权外债转贷款（剔除1年内到期部分）	
长期借款	借入款项（剔除1年内到期部分）	
长期应付款	——	
其他非流动负债	其他负债	
受托代理负债	——	
三、净资产类		
净资产	累计盈余	
	预算稳定调节基金	
	预算周转金	
	专项债券偿债备付金	
	权益法调整	
四、收入类		
税收收入	税收收入	
非税收入	非税收入	财政与部门之间调整事项。将财政总会计报表“非税收入”中，属于地方政府专项债券项目（约定承担本息偿还义务）专项收入进行调减。
事业收入	财政专户管理资金收入	
经营收入	——	
投资收益	投资收益	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
其他收入	其他收入	
	专用基金收入	财政内部抵销事项。将财政的费用安排取得的专用基金收入与相应的费用进行抵销。未抵销的收入计入其他收入。
政府间转移性收入	补助收入	
	上解收入	
	地区间援助收入	
	区域间转移性收入	
待抵销调整项目	——	
五、费用类		
工资福利费用	政府机关工资福利拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用计入工资福利费用。
商品和服务费用	政府机关商品和服务拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用计入商品和服务费用。

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
对个人和家庭的补助费用	对个人和家庭补助拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用计入对个人和家庭的补助费用。
对企业补助费用	对企业补助拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用计入对企业补助费用。
对社会保障基金补助费用	对社会保障基金补助拨款费用	
政府间转移性费用	补助费用	
	上解费用	
	地区间援助费用	
	区域间转移性费用	
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	——	
资产处置费用	——	
财务费用	财务费用	

附 4-2

财政总会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总会计报表项目	项目说明
其他费用	其他费用	
	资本性拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入、长期应付款进行抵销。未抵销的费用计入其他费用。
	其他拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用计入其他费用。
待抵销调整项目	对事业单位补助拨款费用	财政与部门之间抵销事项。与部门的财政拨款收入进行抵销。未抵销的费用分析调整计入相关费用报表项目。
	财政专户管理资金支出	财政与部门之间抵销事项。与部门的事业收入（财政专户管理资金）进行抵销。未抵销的费用计入其他费用。
	专用基金支出	财政内部调整事项。将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目。

附 4-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	库存现金	
	银行存款	
短期投资	——	
应收非税收入	——	
应收及预付款项	预付工程款	
	其他应收款	
	财政应返还额度	财政与部门之间抵销事项，与财政的“应付国库集中支付结余”进行抵销。
应收股利	——	
应收利息	应收利息	
存货	——	
一年内到期的非流动资产	——	
其他流动资产	待摊支出	
长期投资	——	
应收转贷款	——	
固定资产净值		
在建工程	收储项目	
无形资产净值	——	
研发支出	——	

附 4-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
公共基础设施净值	——	
政府储备物资	——	
文物资源	——	
保障性住房净值	——	
其他非流动资产	——	
受托代理资产	——	
二、负债类		
应付短期政府债券	——	
短期借款	短期借款	
应付职工薪酬	——	
应付及预收款项	应付工程款	
	其他应付款	
应付政府补贴款		
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	——	
其他流动负债	应交税费	期末为借方余额的，以“—”号填列。
应付长期政府债券	——	
应付转贷款	——	
长期借款	长期借款	
长期应付款	——	
其他非流动负债	——	

附 4-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
受托代理负债	——	
三、净资产类		
净资产	土地储备资金	
四、收入类		
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	——	
其他收入	其他收入	
待抵销调整项目	财政拨款收入	财政与部门之间抵销事项，与财政的政府机关商品和服务拨款费用、其他费用等相关费用进行抵销。
五、费用类		
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	——	
对社会保障基金补助费用	——	
政府间转移性费用	——	
固定资产折旧费用	——	

附 4-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
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	交付项目支出	
财务费用	——	
其他费用	——	

附 5-1

本级抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
1-1	抵销政府部门之间的债权债务事项。	借：应付票据/应付账款/预收账款/其他应付款/长期应付款 贷：应收票据/应收账款/预付账款/其他应收款	部门之间抵销事项
1-2	部门之间发生的债权债务事项，债权方已计提坏账准备的，应予以抵销。 其中，以前年度计提的贷记“累计盈余”、当期补提或冲减的贷记“其他费用”。	借：应收账款净额——坏账准备/其他应收款净额——坏账准备 贷：其他费用 累计盈余	部门之间抵销事项
2	抵销政府部门之间的收入费用事项。对增值税应税业务，按扣除增值税后的净额抵销。	借：事业收入/非同级财政拨款收入/经营收入/租金收入/其他收入 贷：商品和服务费用/其他费用	部门之间抵销事项
3	抵销财政与部门、土地储备资金之间的往来事项。	借：应付国库集中支付结余 贷：财政应返还额度	财政与部门及相关资金主体之间抵销事项，市县级政府无此抵销事项
4	将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的相关拨款费用进行抵销。	借：财政拨款收入 贷：政府机关商品和服务拨款费用/政府机关工资福利拨款费用等	财政与部门之间抵销事项
5	将部门的事业收入与财政的财政专户管理资金支出进行抵销。	借：事业收入（财政专户管理资金） 贷：财政专户管理资金支出	财政与部门之间抵销事项

本级抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
6	将财政的借出款项与部门的其他应付款进行抵销。	借：其他应付款 贷：借出款项	财政与部门之间抵销事项
7	将财政的预拨经费与部门的其他应付款进行抵销。	借：其他应付款 贷：预拨经费	财政与部门之间抵销事项
8-1	财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，将应付代管资金与部门的其他应收款进行抵销。	借：应付代管资金 贷：其他应收款	财政与部门之间抵销事项
8-2	财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将应付代管资金与部门的银行存款进行抵销。	借：应付代管资金 贷：银行存款	财政与部门之间抵销事项
9	通过财政的费用安排取得的专用基金收入，与相应的拨款费用进行抵销。	借：专用基金收入 贷：对个人和家庭补助拨款费用/对企业补助拨款费用等	财政内部抵销事项
10	财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目。	借：商品和服务费用/对个人和家庭的补助费用/对企业补助费用等 贷：专用基金支出	财政内部调整事项
11	将对企业下属事业单位和非同级政府事业单位等的补助拨款费用调整计入相应的费用报表项目。	借：商品和服务费用/工资福利费用等 贷：对事业单位补助拨款费用	财政内部调整事项

本级抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
12	将部门承担偿还义务的专项债券本金与财政的资本性拨款费用等进行抵销。	借：长期应付款——专项债券——本金 一年内到期的非流动负债 贷：资本性拨款费用 累计盈余	财政与部门之间抵销事项
13	将部门承担偿还义务的应付未付专项债券利息进行调减。	借：长期应付款——专项债券——利息 一年内到期的非流动负债 贷：累计盈余	财政与部门之间调整事项
14	将部门承担偿还义务的已计提专项债券利息费用进行调减。	借：累计盈余 贷：其他费用——利息费用	财政与部门之间调整事项
15	将部门免除专项债券还款责任形成的其他收入进行调减。	借：其他收入 贷：累计盈余	财政与部门之间调整事项
16	将财政总会计报表“非税收入”中，属于地方政府专项债券项目（约定承担本息偿还义务）专项收入进行调减。	借：非税收入 贷：累计盈余	财政与部门之间调整事项
17	根据抵销调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额调整净资产。	借或贷：收入调整总额与费用调整总额的差额 贷或借：净资产	其他调整事项。当差额为正数时，调增净资产，为负数时调减净资产。

注：上述清单中未涵盖的抵销事项，可根据实际情况自行增设抵销分录进行抵销。

附 5-2

行政区抵销事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
1	抵销上下级政府财政之间发生的往来事项	借：应付及预收款项 贷：应收及预付款项	不同政府财政之间抵销事项
2	抵销上下级政府财政之间发生的转贷款本金	借：应付转贷款/一年内到期的非流动负债 贷：应收转贷款/一年内到期的非流动资产	不同政府财政之间抵销事项
3	抵销上下级政府财政之间发生的转贷款利息	借：应付利息 贷：应收利息	不同政府财政之间抵销事项
4	抵销上下级政府财政之间发生的补助收支和上解收支	借：政府间转移性收入 贷：政府间转移性费用	不同政府财政之间抵销事项
5	抵销不同政府财政之间发生的收支	借：政府间转移性收入 贷：政府间转移性费用	不同政府财政之间抵销事项
6	抵销政府部门与非同级财政之间发生的收入费用事项	借：政府间转移性收入 贷：商品和服务费用/其他费用等	政府部门与非同级政府财政之间抵销事项
7	抵销非同级政府部门之间的债权债务事项	借：应付及预收款项 贷：应收及预付款项	非同级政府部门之间抵销事项
8	抵销非同级政府部门之间的收入费用事项	借：事业收入/经营收入/其他收入/政府间转移性收入 贷：商品和服务费用/其他费用	非同级政府部门之间抵销事项

注：上述清单中未涵盖的抵销事项，可根据实际情况自行增设抵销分录进行抵销。

信息公开选项：主动公开

财政部办公厅　　2026年10月29日印发