

附件3

2022年度政府部门财务报告模板

××年度××部门/单位
财务报告

部门（单位）名称：

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

报送日期： 年 月

目 录

导言.....	1
一、政府部门财务报表.....	2
（一）政府部门会计报表.....	2
资产负债表.....	2
收入费用表（1）	5
收入费用表（2）	6
（二）政府部门会计报表附注.....	7
1.会计报表编制基础.....	7
2.遵循相关制度规定的声明.....	7
3.合并范围.....	7
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	7
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.....	29
二、政府部门财务分析.....	30
（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

（目录页码根据正文的页码进行相应调整）

导言

为全面反映本部门/或本单位财务状况和运行情况，X部门组织编制了《X年度X财务报告》（以下简称《报告》）。简要情况如下：

（一）《报告》编制基础情况：

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/本单位财务状况和运行情况：

1. 资产负债情况

X年末部门资产总额X万元、负债总额X万元、净资产总额X万元。资产负债率为X%，较上年增长/下降X%，表明.....。

（1）本部门/本单位资产主要包括.....。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况等。

（2）本部门/本单位负债主要包括.....。

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

X年度部门收入总额X万元、费用总额X万元，收入费用相抵后本年盈余X万元。收入费用率为X%，较上年增长/下降X%，表明.....。

（1）本部门/本单位收入主要包括.....。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况等。

（2）本部门/本单位费用主要包括.....。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况等。

（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
流动资产：			
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			
流动资产合计			
非流动资产：			
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		
文物文化资产			
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		
PPP 项目资产			
减：PPP 项目资产累计折旧（摊销）			
PPP 项目资产净值	附表 13		
长期待摊费用			
待处理财产损溢			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
受托代理资产			
资产总计			
流动负债：			
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 14		
应付账款	附表 15		
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款	附表 16		
其他应付款	附表 17		
预提费用			

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 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
业务活动费用	附表 25		
单位管理费用	附表 26		
经营费用	附表 27		
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			
费用合计			
本年盈余			

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 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 28		
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 ¹	附表 29		
费用合计			
本年盈余			

¹ 表 2-2 的“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

本部门/单位部门会计报表以权责发生制为基础编制。

2. 遵循相关制度规定的声明

本套会计报表依据本部门/本单位登记完整、核对无误的账簿记录和相关会计核算资料编制，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，如实反映了本部门/本单位的财务状况和运行情况等有关信息。

3. 合并范围

单位模板：

本单位为X部门所属2级（或1级）预算单位，单位基本性质为X（例：公益二类事业单位）（按单位基础信息“单位类型”填列），人员编制X人，2022年底实有在职人员X人，离退休X人。

部门模板：

本年度纳入本套合并会计报表编制范围的独立核算单位共X个，单位清单如下：

序号	单位名称	单位性质	编制人数	实有在职人数	离退休人数
1					
2					

比上年增加（或减少）X个，分类说明如下：

项目	数量	比上年增减	变动情况说明
合计			
一、按单位基本性质			
行政单位			

事业单位			
社会团体			
二、按执行会计制度			
政府会计制度			
民间非营利组织会计制度			
三、按单位预算级次			
一级预算单位			
二级预算单位			
三级预算单位			

4. 重要会计政策与会计估计变更情况

如无变化，就写“无”。

以下1至8根据实际变更情况填写，与上年比无变更删除不写。有变更，需写变更的内容和原因、受其重要影响的报表项目名称和金额、相关审批程序，以及重要会计政策和会计估计变更适用的时点。

（1）会计期间。

（2）记账本位币，外币折算汇率。

（3）固定资产分类、折旧方法、折旧年限。

（4）无形资产的摊销方法及摊销年限

（5）坏账准备的计提方法。

(6) 存货类别、发出存货的计价方法、存货的盘存制度，以及低值易耗品和包装物的摊销方法。

(7) 长期股权投资的核算方法。

(8) 其他重要的会计政策和会计估计。

5.会计报表重要项目的明细信息及说明（以下29张附表请按实际情况填写，明细表无数字的在表名后填写“无”）

表样略（系统会自动生成）

6.需要说明的其他事项

(1) 重要或有事项说明。

应逐笔披露单位担保事项、未决诉讼或未决仲裁等或有事项的事由和金额，若无法预计金额应说明理由。

根据实际情况说明。如无，就写无。

重大或有事项情况表

金额单位：万元

单位名称	事项类别	事由	预计金额	无法预计金额原因
	合计			
	担保事项			
	未决诉讼/仲裁			

	其他或有事项			

(2) 以名义金额计量的资产名称、数量（需反映上年数、本年数）等情况，以及以名义金额计量理由的说明。

根据实际情况说明。如无，就写无。

(3) 使用债务资金形成的固定资产、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及与此相关的债务偿还情况。

根据实际情况说明。如无，就写无。

(4) 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。

重要资产主要是指单件资产100万元（含）以上的资产。如果资产类别较少可用文字形式予以描述，资产类别较多应填写下列情况表。如无，就写无。

重要资产特殊变动情况表（无情况的列可删除）

单位金额：万元

单位名称	资产类别	变动日期	数量	重要资产置换				无偿调入 （出）			捐入（出）			报废及毁损		
				换出资产		换入资产	对方单位名称	置换原因	账面价值	对方单位名称	调入（出）事由	账面价值	对方单位名称		捐入（出）事由	账面价值
				账面原值	累计折旧	账面价值										

（5）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。

根据实际情况说明。如无，就写无。

例如：2022年末，本部门/单位管理的“保障性住房—公租房”期末原值xx万元、净值xx万元、面积xx平方米。也可按资产种类、原值、净值、实物量列表反映。

（6）PPP项目合同的总体描述、重要条款及报告期间所发生的项目合同变更情况。

根据实际情况说明。如无，就写无

（7）《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（由部门合并主体说明）。

根据实际情况说明。如无，就写无。

（8）资产负债表项目年初数调整情况。

根据实际情况说明。如无，就写无。

（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。

①资产负债表科目为负数情况。

根据实际情况说明（例如：净资产、其他流动负责为负数时需说明）。如无，就写无。

②与决算、国有资产报表不一致的原因。

根据实际情况说明。如无，就写无。

③计提坏账准备的情况。

根据实际情况说明。如无，就写无。

④其他需要说明的情况等。

根据实际情况说明（例如：本部门/单位管理的某类资产多少实物量因X原因无法确认其价值，故未在会计报表中列示。）。如无，就写无。

二、 政府部门财务分析

（一）政府部门工作目标完成情况

1、基本职能

根据单位三定方案。

2、年度工作目标执行情况

简要分析本年度重点工作任务完成情况，突出职能定位（无需将单位工作总结全面反映。）。）。。

3、绩效目标及完成情况

描述绩效评价工作开展情况，介绍本年度项目绩效目标的设置和完成情况，绩效跟踪和自评工作开展情况，涉及整体绩效评价的单位另需介绍单位整体绩效目标的设置及完成情况。

（二）政府部门财务状况分析

1、政府部门资产总额变化情况及原因

（1）资产结构分析

例：本部门或单位2022年资产总额为xx万元，其中：xx资产xx万元，占比xx%；.....。【按重要资产占比%从大到小排序列举；可利用图表分析；货币资金占总资产比重超25%，需单独分析货币资金构成。其他资产占总资产比重超10%，需着重说明其他资产构成及形成原因（与附件2报告分析底稿保持一致）。】

（2）重要资产上下年度变动分析

例：与2021年年末相比，本部门或单位资产总额增加X万元，增幅X%。其中：货币资金增长X万元，增幅X%，主要原因是X；.....。

（与附件2报告分析底稿保持一致）（重要资产较上年增减变动幅度超20%，需着重说明具体变动原因；可利用图表分析本年度货币资金、长期投资、固定资产、在建工程等重要资产的变动情况，重点说明变动原因并预计下一年度的变动趋势。）

2、政府部门负债总额变化情况及原因

（1）负债结构分析

例：本部门或单位2022年负债总额为xx万元，其中：xx负债xx万元，占比xx%；.....。（按重要负债占比%从大到小排序列举；可利用图表分析；其他负债占总负债比重超10%，需着重说明其他负债构成及形成原因。应缴财政款若有余额，需单独分析。）

（2）重点负债上下年度变动分析

例：与2021年年末相比，本部门或单位负债总额增加X万元，增幅X%。其中：其他应付款增长X万元，增幅X%，主要原因是X；.....。（重要负债较上年增减变动幅度超20%，需着重说明具体变动原因；可利用图表分析本年度重点负债的变动情况，重点说明变动原因并预计下一年度的变动趋势。）

3、政府部门财务状况

资产负债分析指标表

序号	指标名称	公式	数值	指标说明
1	资产负债率	负债总额/资产总额		反映偿付债务本息的能力。
2	现金比率	(货币资金+财政应返还额度)/流动负债		反映利用货币资金偿还短期债务的能力。
3	流动比率	流动资产/流动负债		反映利用流动资产偿还流动负债的能力。
4	固定资产成新率	固定资产净值/固定资产原值		反映固定资产的持续服务能力。
5	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		反映公共基础设施的持续服务能力。
6	保障性住房成新率	保障性住房净值/保障性住房原值		反映保障性住房的持续服务能力。

结合以上分析指标，说明部门财务运行状况，不涉及的指标可以删除。资产负债、收入费用指标需分别说明（资产负债指标反映的是财务状况、收入费用指标反映的是运行情况）。

例如：（1）资产负债率

资产负债比率（=负债总额/资产总额）是反映偿付债务本息能力的比率，负债比率越高，财务风险越大。根据2022年度本部门/单位资产负债表相关数据显示，资产负债率为%，低于2021年度的%，说明长期偿债能力略有上升。

（2）现金比率

现金比率（=货币资金+财政应返还额度/流动负债）反映利用现金和现金等价物偿还短期债务的能力。根据2022年度本部门/单位资产负债表

相关数据显示，现金比率为%，高于2021年度的%，说明现金储备充足。

（3）流动比率

流动比率（=流动资产/流动负债）是反映利用流动资产偿还短期债务的能力，流动比率越高，短期偿债能力亦越强。根据2022年度本部门/单位资产负债表相关数据显示，流动比率为%，高于2021年度的%，说明流动负债有所下降，利用流动资产偿还短期债务的能力较强。

（4）固定资产成新率

固定资产成新率（=固定资产账面净值/固定资产原值），反映固定资产的持续服务能力。2022年度，固定资产账面净值万元，固定资产原值万元，成新率%，与2021年度的%相比增加%，说明持续服务能力较强。

（三）政府部门运行情况分析

1、政府部门收入总额变化情况及原因

（1）收入结构分析

例：本部门或单位2022年总收入xx万元，其中：财政拨款收入xx万元，占比xx%；.....。（按重要收入占比%从大到小排序列举；可利用图表分析；其他收入/总收入若高于10%，需详细说明其他收入构成。）

（2）收入变动趋势分析

例：与2021年相比，本部门或单位总收入增加xx万元，增幅X%。其中：财政拨款收入增长万元，增幅/减幅%，主要原因是X；.....。（重要收入较上年增减变动幅度超20%，需着重说明具体变动原因；可运用柱状图或折线图分析收入近两年整体变动趋势，重点分析引起重点收入变动的原因，预测变动趋势。）

2、政府部门费用总额变化情况及原因

（1）费用结构分析

例：本部门或单位2022年总费用xx万元，其中：工资和福利费用xx万元，占比xx%；……。 （按重要费用占比%从大到小排序列举；可利用图表分析；其他费用/总收入若高于10%，需详细说明其他费用构成。）

（2）费用变动趋势分析

例：与2021年相比，本部门或单位总费用增加X万元，增幅X%。其中：工资和福利费用增加X万元，增幅X%，主要原因是X；……。 （重要费用较上年增减变动幅度超20%，需着重说明具体变动原因；可运用柱状图或折线图做上下年度费用对比，分析影响费用变动的因素，特别是压缩“三公”经费和一般性支出等政策因素和单位管理因素对费用变动的的影响等。）

3、收入费用比例分析

表1：收入费用分析指标表

序号	指标名称	公式	数值	指标说明
1	收入费用率	年度总费用/年度总收入		反映费用与收入的比率情况。
2	人均工资福利费用	工资福利费用/年末实有 人数		反映人均工资福利费用情况。

结合以上分析指标，分析部门/单位收入费用情况，发现问题，分析原因，并提出下一步改进措施。

例如：（1）收入费用率（=年度总费用/年度总收入）反映当年总收

入用于支付当年总费用的比率。2022年度收入费用率为%，高于2021年度的%，是因为XX原因。该指标小于100%，说明本部门/单位收入大于支出，收支能平衡。

（2）人均工资福利费用

人均工资福利费用（=工资福利费用/年末实有人数）反映人均工资福利费用情况。2022年度人均工资福利费用X万元/人，比2021年度的X万元/人高了X万元/人，是因为XX原因。

（四）政府部门/单位财务管理情况

从部门/单位预算管理、内控管理、资产管理、绩效管理、人才队伍建设等方面反映部门/单位加强财务管理的主要措施和取得成效。

1、预算管理方面：

根据实际情况说明。

2、内控管理方面：

根据实际情况说明。

3、资产管理方面：

根据实际情况说明。

4、绩效管理方面：

根据实际情况说明。

5、人才队伍建设方面：

根据实际情况说明。